



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА 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 2011 год

г. Тверь

31.05.2012

#### 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 от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», решением Совета Законодательного Собрания Тверской области от 18.04.2012 № 445, пунктом 5 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2012 год, утвержденного коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области 20.12.2011 (протокол № 10), приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 15.02.2012 № 16 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год» осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год и подготовлено настоящее заключение.

##### 1.2. Цель проверки

###### 1. Проверить:

соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год документов требованиям статьи 50 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области»;

соответствие сведений, отраженных в отчете за 2011 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, Министерства финансов Тверской области, Управления Федеральной налоговой службы по Тверской области;

исполнение текстовых статей закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (с учетом изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использование в 2011 году средств областного бюджета, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Тверской области, в том числе по 13 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 2011 год и их причин;  
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 2011 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 2011 год с приложениями;

- пояснительная записка к годовому отчету;

- отчеты распорядителей бюджетных средств за 2011 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 2011 году были проверены отчеты всех 43 главных распорядителей бюджетных средств, из них документально проверены 13:

- Министерство финансов Тверской области;

- Министерство экономического развития Тверской области;

- Министерство транспорта Тверской области;

- Министерство сельского хозяйства Тверской области;

- Министерство природных ресурсов и экологии Тверской области;

- Министерство строительства Тверской области;

- Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области;

- Министерство образования Тверской области;

- Главное управление по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области;

- Главное управление региональной безопасности Тверской области;

- Главное управление по труду и занятости населения Тверской области;

- Комитет по делам культуры Тверской области;

- Комитет по физической культуре и спорту Тверской области.

### **1.5. Исполнители**

Аудиторы контрольно-счетной палаты Тверской области, руководители отделов, сотрудники по соответствующим направлениям.

### **1.6. Сроки проведения проверки**

Проверка проводилась в период с 20 февраля по 7 мая 2012 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 2011 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 2011 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 2011 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 Министерства экономического развития Тверской области об исполнении основных показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2011 год не содержит оценки за 2011 год таких основных показателей, одобренных распоряжением Администрации Тверской области от 05.10.2010 № 871-ра «О прогнозе социально-экономического развития Тверской области на очередной финансовый 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов», как валовой региональный продукт, индекс физического объема ВРП, что не позволяет провести анализ изменения и выполнения данных показателей.

Кроме того, не представлен отчет о реализации ДЦП «Создание условий для развития промышленности и торговли Тверской области на 2011-2013 годы» за 2011 год.

### **3. Исполнение основных показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2011 год**

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2011 год разработаны департаментом экономики Тверской области в 2010 году с учетом сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и одобрены распоряжением Администрации Тверской области от 05.10.2010 № 871-ра «О прогнозе социально-экономического развития Тверской области на очередной финансовый 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов».

Прогноз социально-экономического развития Тверской области на 2011 год (далее – Прогноз) 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 2011 год достигнуты следующие **основные макроэкономические** показатели социально-экономического развития Тверской области:

**1. Объем валового регионального продукта** Тверской области (ВРП) за 2011 год составил **264,3** млрд. руб., или 100% запланированного объема.

По сравнению с предыдущим годом объем ВРП увеличился на 30,1 млрд. руб. (234,2 млрд. руб.), или на 12,9 процента. При этом темпы роста объема ВРП в 2011 году выше, чем в 2010 году на 1,7 процентных пункта (11,2 %), или на 15,2 процента.

Фактический объем ВРП за 2011 год меньше, чем по первому (консервативному) варианту в Прогнозе на 5 млрд. руб. (269,3 млрд. руб.) и на 9,2 млрд. руб. (273,5 млрд. руб.) по второму (умеренно-оптимистичному) варианту, утвержденным в Прогнозе.

Показатель «Индекс физического объема ВРП» за 2011 год как по данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Тверской области (далее - Тверьстат), так и в отчете о реализации ведомственной целевой программы (далее – ВЦП) Министерства экономического развития Тверской области (далее - Министерство) за 2011 год **отсутствует**. При этом за 2010 год данный показатель в отчете департамента экономики Тверской области о реализации ВЦП «Обеспечение темпов роста экономики и уровня жизни населения Тверской области на 2009-2011 годы» отражен и составил 105,3 процента. (По данным Федеральной службы государственной статистики, индекс физического объема ВРП по Тверской области составил **103,4 процента**).

Индекс физического объема ВВП в Российской Федерации за 2011 год составил **104,3 процента**.

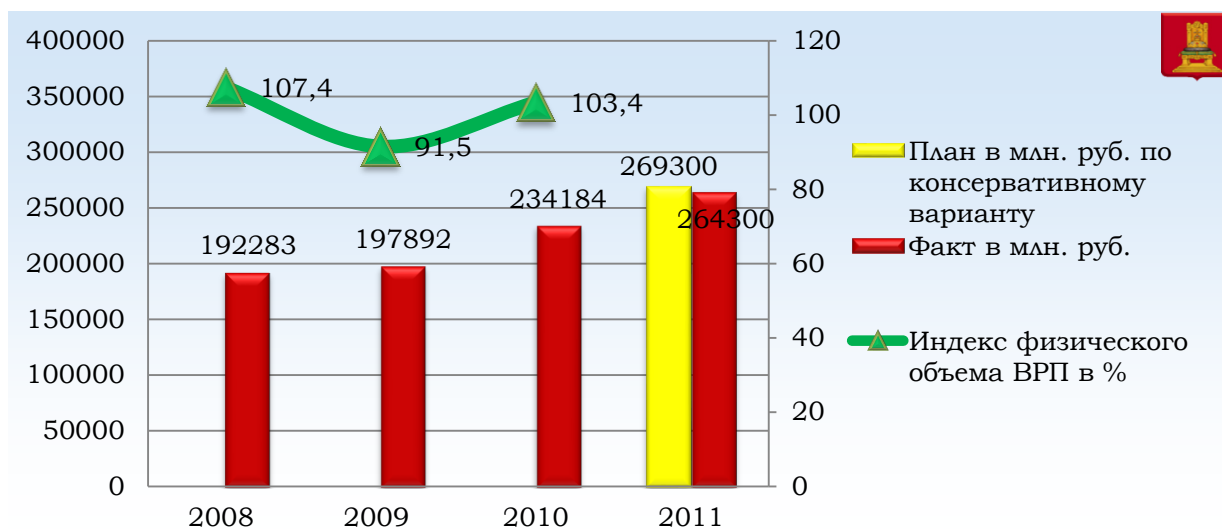
Плановый показатель индекса физического объема ВВП на 2011 год по Прогнозу составлял по первому (консервативному) варианту 105,8%, а по второму (умеренно-оптимистичному) – 107,3 процента. Таким образом, оценить выполнение данного показателя не представляется возможным.

**2. Объем ВВП на душу населения** в действующих ценах за 2011 год составил **196,3 тыс. руб.** и соответствует запланированному показателю в отчете о реализации ВЦП Министерства за 2011 год.

По сравнению с предыдущим годом объем ВВП на душу населения увеличился на 23,6 тыс. руб. (172,7 тыс. руб.), или на 13,7 процента.

При этом темп роста ВВП на душу населения за 2010 год составлял 11,9 процента. Следовательно, по сравнению с предыдущим годом темп роста ВВП на душу населения увеличился на 1,8 процентных пункта.

### Динамика фактического объема ВВП и индекса физического объема ВВП



Следует отметить, что данные показатели представлены по оценке Министерства экономического развития Тверской области ввиду отсутствия данных Тверьстата о фактических объемах ВВП, объеме ВВП на душу населения и индексе физического объема ВВП за 2011 год.

**3. Индекс потребительских цен** (среднегодовой) за 2011 год составил 108,2%, что на 2,3 процентных пункта выше запланированного как по первому (консервативному) варианту, так и по второму (умеренно-оптимистичному) – 105,9 процента. По сравнению с прошлым годом индекс вырос на 1,4 пункта (106,8%). Отклонение прогнозного значения связано с изменением отчетной базы в 2010 году (среднегодовой индекс потребительских цен в 2010 году к уровню 2009 года составил 106,8%, в расчетах принимался – 105,9 процента).

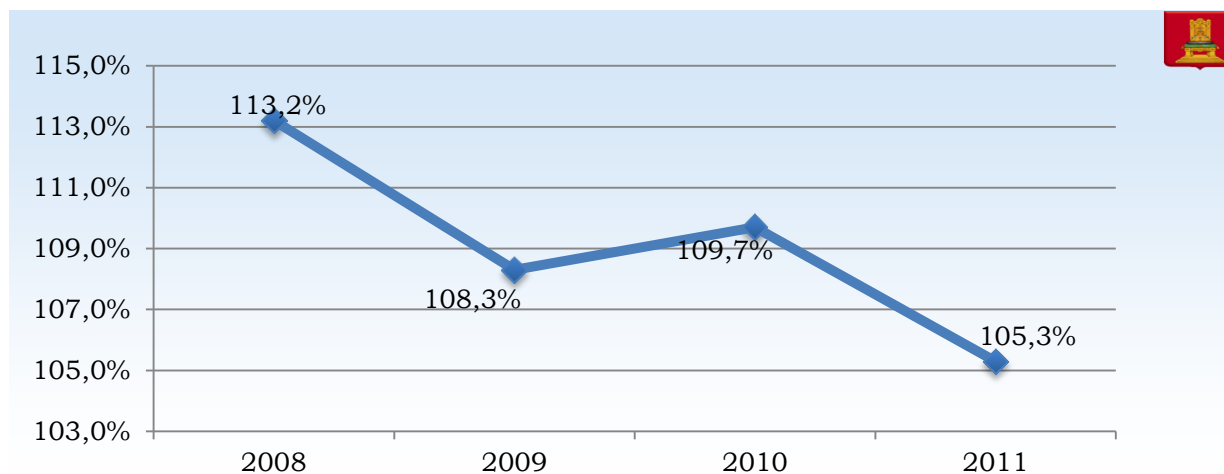
**Индекс потребительских цен** (декабрь к декабрю предыдущего года) составил 105,3%, что на 0,7 процентных пункта ниже запланированного как по первому (консервативному) варианту, так и по второму (умеренно-оптимистичному) – 106,0 процента. Снижение фактического значения показателя за 2011 год по сравнению с прогнозируемым значением обусловлено меньшим ростом цен на товары и услуги.

По сравнению с прошлым годом индекс уменьшился на 4,4 пункта (109,7%), что свидетельствует о снижении инфляции в 2011 году по сравнению с запланированной величиной и по сравнению с прошлогодним уровнем.

При этом следует отметить, что индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года) за 2011 год в Российской Федерации составил 106,1% и снизился по сравнению с прошлым годом на 2,7 процентных пункта (108,8 процента).

Таким образом, уровень инфляции в Тверской области несколько ниже (на 0,8 процентных пункта), чем в среднем по Российской Федерации.

#### Динамика индекса потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года)



Социально-экономическое положение Тверской области за 2011 год характеризуется следующими показателями, отраженными в приложении к докладу Министерства экономического развития Тверской области:

**1. Индекс промышленного производства** за 2011 год составил **109,6%**, что ниже прогнозируемого как по первому варианту (114,4 %), так и по второму (117,2 %) на 4,8 и на 7,6 процентных пункта соответственно.

Данные отклонения обусловлены как изменением (уточнением) базового значения показателя за 2010 год с 114,5% до 118,7% на 4,2 процентных пункта (в 2009 году уточнение составило 4,9 процентных пункта), так и динамикой объемов выпуска продукции по видам экономической деятельности «Обрабатывающие производства» (D), «Добыча полезных ископаемых» (C) и «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды» (E). По виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» индекс промышленного производства составил 112,3% (при прогнозном значении 119,8% и 121,8%, соответственно) и определил уровень данного показателя по трем видам экономической деятельности (C+D+E) по области в целом. (Предприятиями этого вида деятельности отгружено около 71,0% промышленной продукции (C+D+E) области).

По сравнению с прошлым годом индекс снизился на 9,1 процентных пункта, что свидетельствует о замедлении темпов роста промышленного производства ввиду переноса на более поздний период сроков ввода в действие таких новых промышленных предприятий, как ЗАО «ТоТЭК» в Торжокском районе (выпуск моторного топлива), ООО «Омнипак-Тверь» в Конаковском районе (производство упаковки для жидких пищевых продуктов), ООО «Тверской лакокрасочный завод» в городе Твери (выпуск лакокрасочной продукции), вхождением в процедуру банкротства в конце 2010 года и прекращением выпуска листового стекла на ОАО «Востек» Фировского района и этилового спирта на ОАО «Алвист» Бежецкого района. Кроме того, произошло снижение объемов производства на таких крупных предприятиях области, как ООО «Георг-Г», ТООП ЗАО «Рождественская мануфактура», ООО «Эколес» Селижаровского района, ОАО «Пожтехника». (Индекс по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» по сравнению с прошлым годом снизился на 8,8 процентных пункта).

Вместе с тем данный индекс в Тверской области на 4,9 процентных пункта выше, чем в Российской Федерации (104,7%), что свидетельствует о значительно большем росте

промышленного производства в Тверской области, чем в среднем по стране. При этом индекс по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» выше, чем в среднем по Российской Федерации на 5,8 процентных пункта.

Успешным в 2011 году выглядит развитие промышленного производства Тверской области по сравнению с другими субъектами Центрального федерального округа России (далее – ЦФО). Так, по данному индексу Тверская область занимает шестое место среди 18 регионов (индекс по ЦФО составил 105,9 процента).

**2. Индекс продукции сельского хозяйства** составил **131,9%**, что значительно выше прогнозируемого показателя как по первому варианту (121,7%), так и по второму (123,4%) на 10,2 и на 8,5 процентных пунктов соответственно. При этом индекс продукции животноводства составил 112,2%, растениеводства – 170,4%. По Прогнозу (1 вариант) индекс производства продукции животноводства – 113,0%, растениеводства – 144,6 процента.

Значительный рост производства продукции растениеводства в 2011 году обусловлен низкой базой неурожайного 2010 года. Объем производства мяса всех видов вырос на 29,5%, в том числе мяса свиней – на 78,5%, мяса птицы – на 30,5 процента.

Данный индекс в Тверской области на 9,8 процентных пункта выше, чем в Российской Федерации (122,1%), что свидетельствует о значительно большем росте продукции сельского хозяйства в Тверской области, чем в среднем по стране.

По сравнению с другими субъектами ЦФО по данному индексу Тверская область занимает также шестое место среди 18 регионов (индекс по ЦФО составил 134,0 процента).

**3. Оборот розничной торговли** за 2011 год увеличился по сравнению с предыдущим годом и составил 142 301,7 млн. рублей. Темпы роста составили **104,8%**, что несколько ниже прогнозируемого показателя на 0,2 процентных пункта по первому варианту и на 0,8 процентных пункта по второму варианту Прогноза.

Снижение фактических темпов роста оборота розничной торговли над прогнозными обусловлено тем, что прогнозировалась более высокая покупательная способность населения. По сравнению с прошлым годом темпы роста оборота розничной торговли остались на прежнем уровне.

**4. Объем платных услуг населению** за 2011 год также увеличился. Темпы роста составили **102,0%**, что на уровне прогнозируемого показателя.

При этом следует отметить, что по данным Тверьстата объем платных услуг населению меньше, чем по данным Министерства, на 213,2 млн. рублей. Показатель темпов роста также на 1,0 процентных пункта ниже.

**5. Объем работ выполненных по виду деятельности «Строительство»** увеличился и составил 32 533 млн. рублей. Темпы роста составили **109,0%**, что выше показателя 2010 года на 7,0 процентных пункта. При этом объем работ ниже запланированного, как по первому (консервативному) варианту, так и по второму (умеренно-оптимистичному) на 4967,0 и на 5067,0 млн. руб. соответственно.

В то же время ввод в действие жилых домов составил 421,9 тыс. кв. м, что меньше прогнозируемого значения как по первому, так и по второму варианту на 148,1 и на 158,1 тыс. кв. м., или на 26,0% по первому варианту и 27,3% по второму варианту прогноза. Ввод в действие жилых домов в 2011 году составил 92,0% от уровня прошлого года.

При этом следует отметить, что по данным Тверьстата объем ввода в действие жилых домов меньше, чем по данным Министерства, на 5,4 тыс. кв. м. и составил 416,6 тыс. кв. м.

Кроме того, отклонение фактического значения от запланированного в Приложении к докладу Министерства экономического развития Тверской области по данному показателю указано неверно.

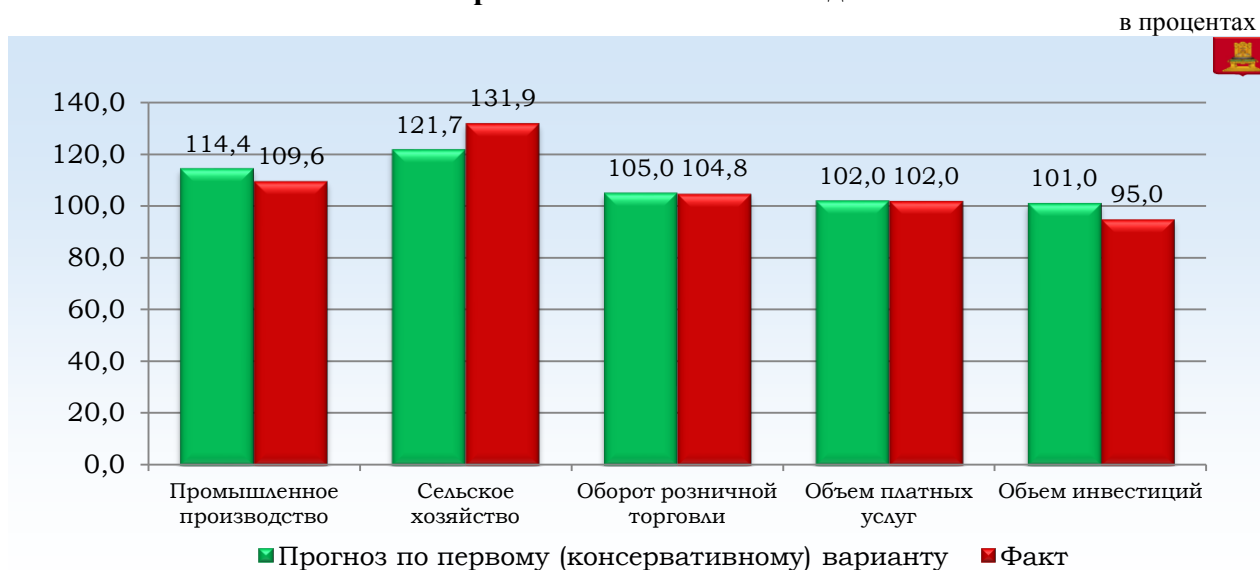
Снижение объемов ввода жилья за отчетный период вызвано, в первую очередь, снижением строительных заделов в 2009-2010 годах в связи с финансовыми трудностями застройщиков, вызванными экономическим кризисом 2008-2009 годов.

**6. Объем инвестиций** (в основной капитал) за счет всех источников финансирования составил 84 478,1 млн. руб., или меньше запланированного как по первому (консервативному) варианту, так и по второму (умеренно-оптимистичному) на 12 521,9 и на 13 521,9 млн. руб. соответственно, или на 12,9 и на 13,8% соответственно.

Объем инвестиций в 2011 году составил 95,0% от уровня прошлого года, в то время как планировался рост как по первому (консервативному) варианту, так и по второму (умеренно-оптимистичному) на 1,0 и на 1,3% соответственно.

При этом следует отметить, что на динамику объемов инвестиций значительное влияние оказывают объемы инвестиций, осваиваемые на строительстве Калининской АЭС. Удельный вес объемов инвестиций Калининской АЭС в общем объеме инвестиций в 2011 году составил 26,6 процента. Объем инвестиций на 2011 год по КАЭС прогнозировался в размере 33 278,9 млн. рублей. Однако фактические данные за 2011 год по Калининской АЭС составили 22 500 млн. рублей.

### Прогнозные и фактические темпы роста отраслей экономики Тверской области за 2011 год

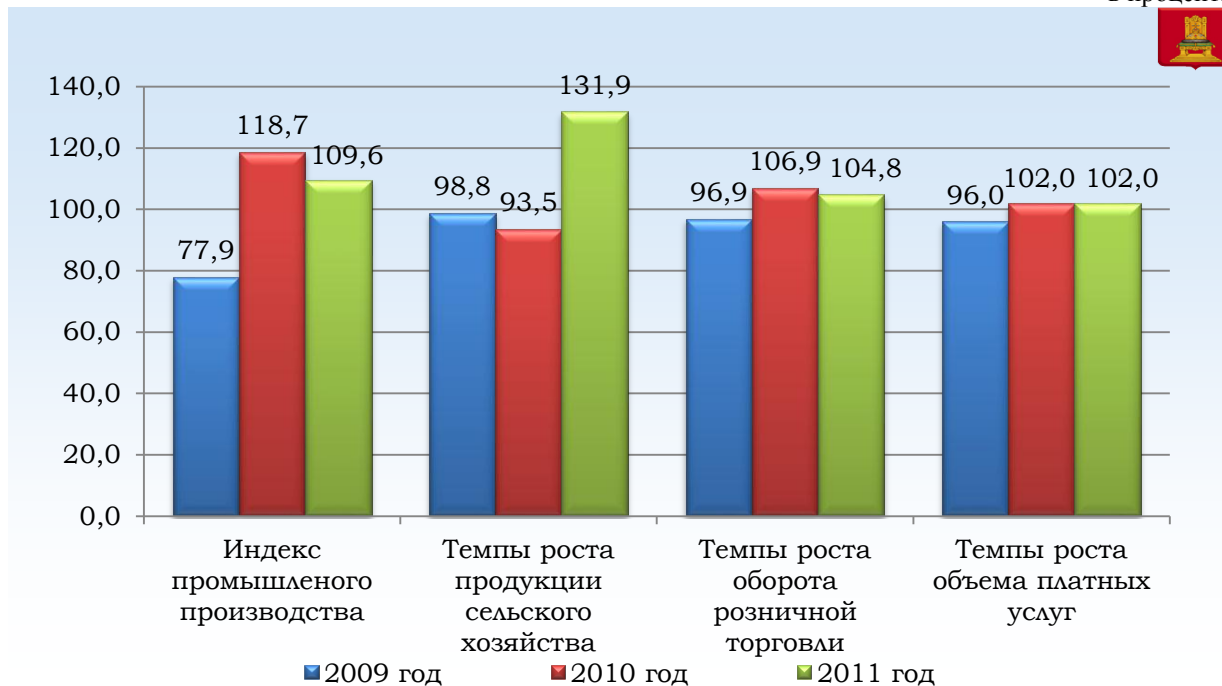


Таким образом, в 2011 году не достигнут прогнозируемый рост промышленного производства. При этом рост объемов продукции сельского хозяйства значительно выше прогнозируемого.

Следует отметить динамику темпов роста отраслей экономики Тверской области за 2009-2011 годы.

## Динамика темпов роста основных отраслей экономики за 2009-2011 годы

в процентах



Динамика данных показателей свидетельствует о замедлении темпов роста промышленного производства (в 2 раза). Темпы роста оборота розничной торговли снизились на 2,1 процентных пункта, а объема платных услуг остались на прежнем уровне, что свидетельствует о замедлении роста экономического потенциала Тверской области.

**7. Фонд заработной платы работников** выше по сравнению с прогнозом как по первому варианту, так и по второму на 1638,7 и на 222,7 млн. руб. соответственно. При этом фонд заработной платы за 2011 год вырос по сравнению с 2010 годом на 9929,6 млн. руб., или на 13,0 процента.

**8. Численность безработных** составила 9,6 тыс. человек, что меньше по сравнению с прогнозом как по первому варианту, так и по второму на 5,2 и на 4,4 тыс. чел. соответственно. Уровень зарегистрированной безработицы составил 1,3% от экономически активного населения Тверской области, что также меньше по сравнению с прогнозом.

**9. Реальные располагаемые доходы населения** составили 98,1% от уровня прошлого года, в то время как по первому, так и по второму варианту прогноза планировался рост на 2,5 и 2,8 процентных пункта соответственно, что свидетельствует о снижении уровня жизни населения Тверской области в 2011 году.

При этом следует отметить, что, по данным Тверьстата, реальные располагаемые доходы населения составили 96,6% от уровня прошлого года, в то время как по России произошел рост данных доходов (100,8 процента).

Данный показатель меньше, чем по данным Министерства, на 1,5 процентных пункта. Кроме того, в Докладе Министерства об исполнении основных показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2011 год данный показатель не соответствует показателю, указанному в приложении.

По данному показателю Тверская область находится на одном из последних мест в ЦФО вместе с Ярославской и Рязанской областями.

Положительный сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) деятельности организаций за 2011 год (январь-ноябрь) составил 4267,0 млн. руб., что на 27,0% больше, чем в предыдущем году. Вместе с тем число прибыльных организаций составило 59,4%, что на 5,0 процентных пункта меньше, чем в 2010 году. По данному



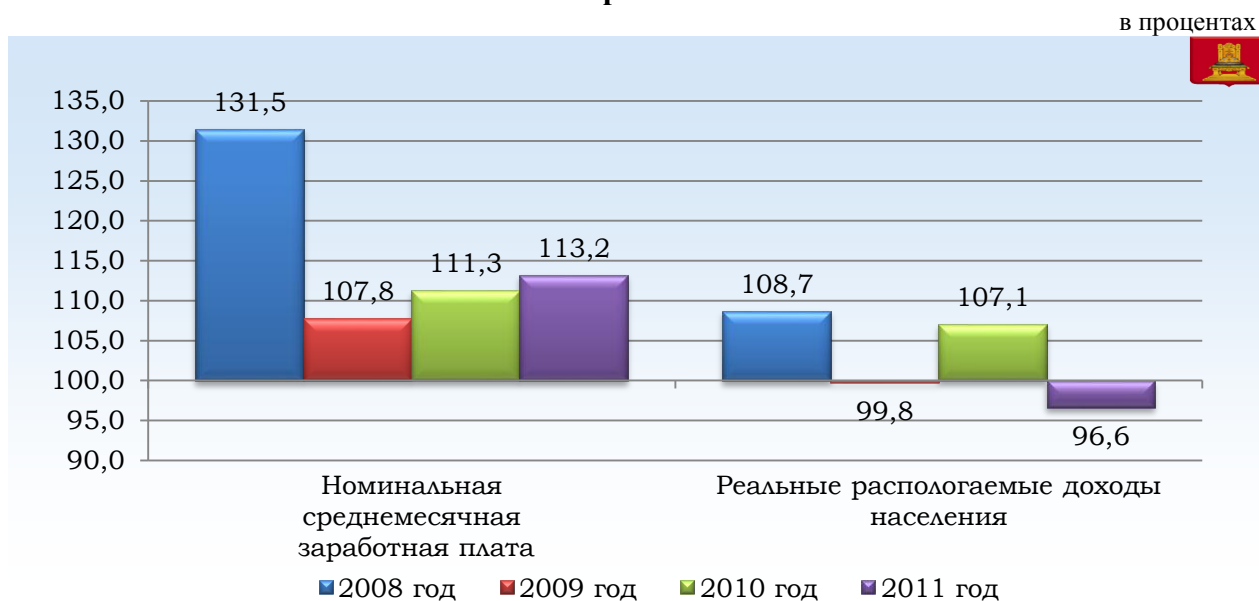
показателю Тверская область находится на предпоследнем месте в ЦФО (меньше только в Ивановской области).

Положительный сальдированный финансовый результат в 2,2 раза меньше прогноза, что оказало существенное влияние на невыполнение прогнозных назначений по налогу на прибыль (77,5 процента).

Среднемесячная начисленная заработная плата (номинальная) одного работника за 2011 год составила 17 103 руб., что на 1909 руб. больше, чем за 2010 год. В среднем в России номинальная заработная плата составила 23 532 руб., то есть больше на 6429 рублей. При этом, по данным Министерства, отраженным в ВЦП, фактическая номинальная начисленная среднемесячная заработная плата составила 18 500 рублей.

Рост показателя составил 113,2%, по данным Тверьстата, что больше на 1,9 процентных пункта, чем в 2010 году.

### Динамика темпов роста среднемесячной номинальной заработной платы и реальных располагаемых денежных доходов населения за 2008-2011 годы по данным Тверьстата



Динамика данных показателей свидетельствует о тенденции повышения темпов роста среднемесячной номинальной заработной платы, однако, при этом не наблюдается тенденции роста реальных располагаемых доходов населения.

## 4. Исполнение основных характеристик областного бюджета Тверской области за 2011 год

### 4.1. Доходы областного бюджета Тверской области

В закон Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» в доходную часть областного бюджета было внесено **4 изменения**: от 02.03.2011 № 4-ЗО, 08.07.2011 № 33-ЗО, 07.10.2011 № 66-ЗО, 05.12.2011 № 74-ЗО, в результате которых доходы областного бюджета увеличены по сравнению с утвержденными на **6 259 495,9 тыс. руб.**, или на **18,2%** по сравнению с первоначально утвержденными показателями, в том числе:

- по группе доходов 1 «Налоговые и неналоговые доходы» увеличение составило 360 692,0 тыс. руб., или на 1,3% по сравнению с первоначально утвержденными показателями.

- по группе доходов 2 «Безвозмездные поступления» увеличение составило 5 898 803,9 тыс. руб., или в 1,8 раза по сравнению с первоначально утвержденными показателями.

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



В течение 2011 года уточнены бюджетные назначения по следующим налоговым и неналоговым доходам, в том числе:

- по государственной пошлине, в связи с зачислением по нормативу 100% в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с Приложением 1 к Федеральному закону от 13.12.2010 № 357-ФЗ «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» и статьей 56 Бюджетного кодекса РФ (в ред. Федерального закона от 08.11.2010 № 293-ФЗ) на общую сумму 4864,1 тыс. руб.;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, в связи с увеличением доходов в соответствии с проектом закона Тверской области о внесении изменений в закон Тверской области «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области на 2011 год» на общую сумму 261 402,0 тыс. руб.;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в связи с увеличением объема оказываемых услуг на сумму 12 990,0 тыс. руб.;

- по налогам на совокупный доход, в связи с детализацией кодов бюджетной классификации (в соответствии с внесенными изменениями в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 190н.) исходя из фактического поступления по состоянию на 01.10.2011 с учетом сроков уплаты налога на сумму 640 682,0 тыс. руб.;

- по налогу на доходы физических лиц на сумму 3782,0 тыс. руб.; по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам на сумму 2254,5 тыс. руб.; по доходам от реализации материальных и нематериальных активов на сумму 492,0 тыс. руб.; по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на сумму 9115,2 тыс. руб.; по прочим неналоговым доходам на сумму 1110,0 тыс. руб., в связи с фактическим поступлением денежных средств по вышеназванным доходным источникам.

Внесены уточнения в бюджетные назначения по безвозмездным доходам следующими законами: от 02.03.2011 № 4-ЗО на сумму 913 120,3 тыс. руб.; 08.07.2011 № 33-ЗО на сумму 208 994,5 тыс. руб.; от 07.10.2011 № 66-ЗО на сумму 4 221 087,9 тыс. руб.; от 05.12.2011 № 74-ЗО на сумму 555 601,2 тыс. руб.; в связи с фактически полученными доходами сверх утвержденных назначений; изменениями федерального законодательства в части предоставления субсидий и субвенций субъектам РФ

При этом без проведения экспертизы увеличены бюджетные назначения на сумму **207 764,0 тыс. руб.** по безвозмездным поступлениям «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (0,5% от общей суммы утвержденных бюджетных назначений по доходам областного бюджета Тверской области). Изменения внесены законом Тверской области от 05.12.2011 № 74-ЗО.

Динамика бюджетных назначений, утвержденных законами об областном бюджете, за 2009-2011 годы приведена в следующей таблице.

	2009		2010		2011	
	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)	Утверждено законом от 27.12.2010 № 126-ЗО	Закон от 27.12.2010 № 126-ЗО (с изменениями)
<b>Утверждено, в том числе</b>	28 667 109,5	35 310 243,2	28 948 615,6	34 701 942,2	34 366 591,9	40 626 087,8
Налоговые и неналоговые доходы	19 953 294,1	21 119 239,4	22 610 244,6	23 928 345,9	27 471 066,5	27 831 758,5
Безвозмездные поступления	8 713 815,4	14 191 003,8	6 338 371,0	10 773 596,3	6 895 525,4	12 794 329,3
Изменение абсолютное (тыс. руб.)		+6 643 133,7		+5 753 326,6		+6 259 495,9
Налоговые и неналоговые доходы		+1 165 945,3		+1 318 101,3		+360 692,0
Безвозмездные поступления		+5 477 188,4		+4 435 225,3		+5 898 803,9
Изменение относительн. (%)		+23,2 %		+ 19,9 %		+18,2
Налоговые и неналоговые доходы		+5,8%		5,8%		1,3%
Безвозмездные поступления		в 1,6 раза		в 1,7 раза		в 1,9 раза

Из данных таблицы следует, что объем доходов областного бюджета в 2011 году по сравнению с первоначально утвержденным объемом увеличился на 18,2%, что меньше на 1,7 процентных пункта, чем в 2010 году, или на 5 процентных пункта, чем в 2009 году.

**Поступления в областной бюджет за 2011 год составили 39 601 556,0 тыс. руб., или 97,5% годовых назначений (40 626 087,8 тыс. руб.), неисполнение составило 1 024 531,8 тыс. рублей.**

По группе доходов 1 «Налоговые и неналоговые доходы» поступило **26 860 691,5 тыс. руб., или 96,5%** годовых назначений, неисполнение составило 971 067,0 тыс. рублей.

По группе доходов 2 «Безвозмездные поступления» в бюджет Тверской области поступило **12 740 864,5 тыс. руб., или 99,6%** к годовым назначениям, неисполнение составило 53 464,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2010 годом доходы областного бюджета увеличились на **3 688 585,9 тыс. руб., что составило 10,3%** к поступлениям 2010 года (35 912 970,1 тыс. руб.), в том числе:

- по группе 1 «Налоговые и неналоговые доходы» **увеличились на 1 991 424,2 тыс. руб., или на 8,0 процента,**

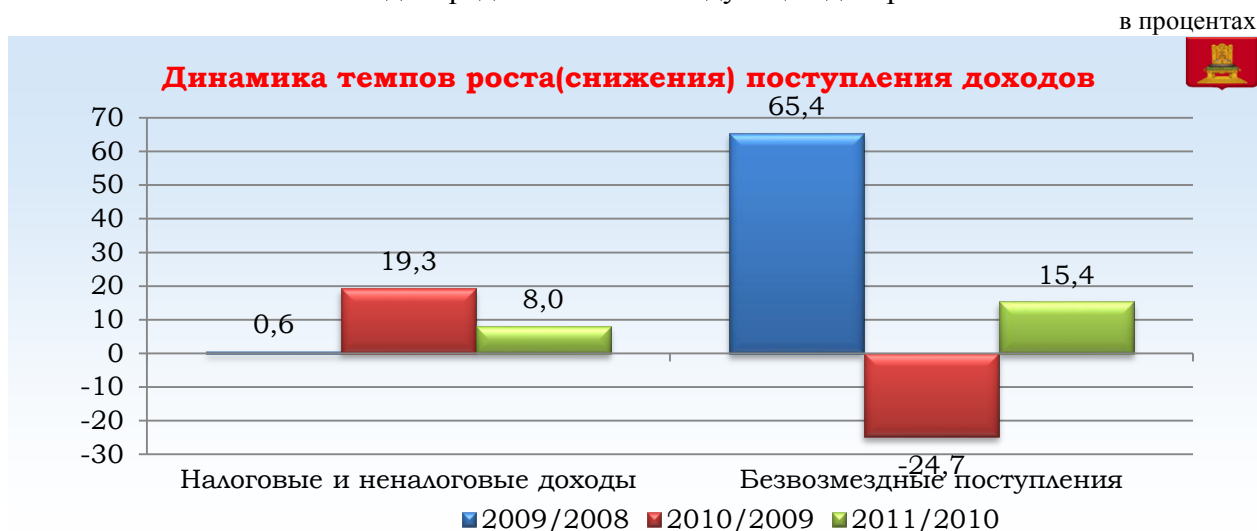
- по группе 2 «Безвозмездные поступления» **увеличились на 1 697 161,7 тыс. руб., или на 15,4 процента.**

**Таким образом, рост поступлений в областной бюджет в 2011 году произошел и за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов Тверской области (54,0% от общей суммы увеличения доходов бюджета), и за счет увеличения безвозмездных поступлений (46,0 процента).**

При этом следует отметить значительное снижение темпов роста налоговых и неналоговых доходов за 2011 год (8,0%) в сравнении с темпами роста за 2010 год (19,3

процента). Темп роста налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2011 году снизился в 3 раза по сравнению с **докризисным уровнем темпа роста налоговых и неналоговых доходов** (2008 год к 2007 году темп роста составил **23,3%**) и более чем в 2 раза по сравнению с предыдущим годом.

Динамика темпов роста (снижения) поступления доходов в разрезе групп доходных источников за 2008-2011 годы представлена на следующей диаграмме.



В 2011 году структура поступления доходов в областной бюджет Тверской области существенно не изменилась.

В 2011 году доля налоговых и неналоговых доходов составила **67,8%**, в 2010 году составляла **69,2%**, т.е. произошло ее **уменьшение на 1,4 процентных пункта**. Соответственно, **доля безвозмездных поступлений** в 2011 году составила **32,2%**, в то время как в 2010 году составляла **30,8 процента**.

Соотношение налоговых и неналоговых доходов к общей сумме доходов бюджета характеризует коэффициент автономии областного бюджета. Таким образом, снижение в 2011 году данного коэффициента (на 1,4 процентных пункта) свидетельствует о незначительном повышении зависимости областного бюджета от безвозмездных поступлений.

Коэффициент обеспеченности минимальных расходов налоговыми и неналоговыми доходами составляет 61,4% и показывает, насколько обеспечиваются минимальные расходы налоговыми и неналоговыми доходами, зачисляемыми в областной бюджет по нормативам установленным БК РФ. За 2011 год значение коэффициента снизилось на 5,4 процентных пункта по сравнению с 2010 годом, что свидетельствует о **снижении обеспеченности минимальных расходов областного бюджета**.

В то же время коэффициент бюджетной результативности за 2011 год увеличился, что свидетельствует об увеличении доходов, приходящихся на каждого жителя, проживающего на территории области (на каждого жителя области в 2011 году приходится 29,4 тыс. руб. доходов).

Таким образом, в целях увеличения финансовой устойчивости областного бюджета Тверской области и бюджетной результативности необходимо выявление резервов увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов, зачисляемых в областной бюджет, и принятие мер по их увеличению.

Структура прогноза доходов областного бюджета на 2011 год и фактических поступлений за 2010-2011 годы представлена на следующей диаграмме.



На формирование доходной части бюджета Тверской области в 2011 году оказали влияние следующие изменения законодательства:

- введение обязанности налогоплательщиков уплачивать авансовые платежи, размер которых определяется исходя из общего объема закупаемого спирта для дальнейшего производства алкогольной продукции, в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2010 № 306-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации»;

- увеличение в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2010 № 306-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» ставок акцизов: на дизельное топливо (в среднем в 2 раза), на моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей (на 31 процент), автомобильный бензин (от 30 до 36 процентов); на прямогонный бензин (на 29 процентов);

- зачисление по нормативу 100% в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с Приложением 1 к Федеральному закону от 13.12.2010 № 357-ФЗ «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» и статьей 56 Бюджетного кодекса РФ (в ред. Федерального закона от 08.11.2010 № 293-ФЗ) нескольких видов государственной пошлины.

В соответствии со статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принцип достоверности бюджета означает реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Исполнение областного бюджета Тверской области за 2011 год по сравнению с первоначально утвержденными показателями по налоговым и неналоговым доходам составило **97,8%**, в то время как с учетом внесенных изменений исполнение составило **96,5 процента**. Следовательно, реалистичность бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета не достигнута и после четвертого изменения, внесенного законом от 05.12.2011 № 74-ЗО.

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

Так, значительное перевыполнение прогнозных назначений достигнуто по следующим доходным источникам:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции) - на 12,8 процента;
- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – на 33,0 процента;
- по государственной пошлине – в **2,1** раза,

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности - на 14,0 процента;

- административные платежи и сборы – на 16,4 процента;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 32,8 процента.

При этом значительно не выполнены следующие доходные источники:

- налог на прибыль организаций – на 22,5 процента;

- платежи при пользовании природными ресурсами – на 31,9 процента;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – в 9,3 раза меньше бюджетных назначений.

В заключении контрольно-счетной палаты на оперативный отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2011 года от 01.11.2011 № 837, 838 было предложено рассмотреть вопрос об уточнении прогнозных назначений по следующим доходным источникам: **«Государственная пошлина»** и **«Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»**, а именно: **«Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны»**.

### **По группе 1 «Налоговые и неналоговые доходы» областного бюджета Тверской области**

Исполнение составило **26 860 691,5 тыс. руб.**, или **96,5%** годовых назначений.

В целом за год неисполнение составило **971 067,0 тыс. руб.**, в том числе за счет **неисполнения доходов** на сумму **2 169 976,5 тыс. руб.** по следующим доходным источникам:

- по налогу на прибыль организаций - на 1 769 193,4 тыс. руб., или меньше на 22,5 процента;

- по налогам на имущество - на 26 374,1 тыс. руб., или меньше на 0,6 процента;

- по платежам при пользовании природными ресурсами - на 107 352,5 тыс. руб., или меньше на 31,9 процента;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 267 056,5 тыс. руб., или в 9,3 раза меньше бюджетных назначений.

В то же время перевыполнены прогнозные назначения по доходам на сумму **1 213 422,1 тыс. руб.** по следующим доходным источникам:

- по налогу на доходы физических лиц - на 370 232,0 тыс. руб., или больше на 4,9 процента;

- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - на 687 968,8 тыс. руб., или больше на 12,8 процента;

- по налогам на совокупный доход - на 62 791,2 тыс. руб., или больше на 6,5 процента;

- по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами - на 8447,3 тыс. руб., или больше на 33,0 процента;

- по государственной пошлине - на 25 144,8 тыс. руб., или больше в 2,1 раза;

- по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам - на 1 315,9 тыс. руб., или больше на 58,4 процента;

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - на 27 170,7 тыс. руб., или больше на 14,0 процента;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 23 208,1 тыс. руб., или больше на 2,2 процента;

- по административным платежам и сборам - на 496,7 тыс. руб., или больше на 16,4 процента;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба - на 6618,6 тыс. руб., или больше на 32,8 процента;

- по прочим неналоговым доходам бюджетов субъектов РФ - на 28,0 тыс. руб., или больше на 2,5 процента.

Уточнены невыясненные поступления прошлых лет на сумму **14 512,6 тыс. рублей.**

По сравнению с 2010 годом доходы по группе 1 «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на 1 991 424,2 тыс. руб., или на 8,0 процента.

Доля налоговых доходов в общей сумме поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2011 год составляет 94,0%, неналоговых доходов соответственно – 6,0 процента. Удельный вес налоговых доходов за 2011 год увеличился по сравнению с предыдущим годом на 0,5 процентных пункта, и соответственно уменьшилась доля неналоговых доходов.

Структура поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2010-2011 годы приведена на следующих диаграммах.

в процентах



в процентах



Основную долю поступлений (87,2%) в 2011 году составили 4 налога: налог на прибыль – 22,7%, налог на доходы физических лиц – 29,5%, акцизы – 22,6% и налог на имущество организаций – 12,4%. При этом в 2011 году произошло незначительное изменение структуры налоговых и неналоговых доходов. Увеличилась доля акцизов на 2,9 процентных пункта, налога на доходы физических лиц - на 0,3 процентных пункта при уменьшении доли налога на прибыль на 2,9 процентных пункта и налога на имущество организаций на 0,2 процентных пункта.

**Налог на прибыль** поступил в областной бюджет в сумме **6 086 910,6 тыс. руб.**, или 77,5% к прогнозу на год. Неисполнение годовых назначений составило 1 769 193,4, тыс. рублей.

Основной причиной неисполнения бюджетных назначений является:

- снижение поступлений от Калининской АЭС (обособленное подразделение ОАО «Росэнергоатом») в связи с перераспределением прибыли между субъектами РФ

(увеличение доли прибыли в бюджет Ростовской области в связи с вводом в эксплуатацию энергоблока Ростовской АЭС);

- произведен зачет (возврат) по сданным уточненным декларациям за предыдущие годы в сумме 746,9 млн. рублей.

Недоимка за 2011 год по налогу на прибыль в областной бюджет сократилась на 34 669 тыс. рублей.

По сравнению с 2010 годом поступления по налогу на прибыль уменьшились на 274 998,1 тыс. руб., или на 4,3 процента.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в областной бюджет в сумме **7 911 105,0 тыс. руб.**, или **104,9%** к прогнозу на год. Перевыполнение составило 370 232,0 тыс. руб. в результате **роста налоговой базы** в 2011 году.

По сравнению с 2010 годом НДСЛ в областной бюджет поступило на 653 918,9 тыс. руб., или на 9,0%, больше (в 2010 году по сравнению с предыдущим годом произошло увеличение поступления НДСЛ на 621 532,2 тыс. руб., или на 9,3 процента). Таким образом, темп роста поступления НДСЛ в 2011 году сохранился на уровне показателя прошлого года.

**Акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ**, поступило **6 074 690,8 тыс. руб.**, или **112,8%** годовых бюджетных назначений.

Перевыполнение составило **687 968,8 тыс. руб.**, в том числе за счет **перевыполнения на 910 193,1 тыс. руб.** по следующим доходным источникам:

- акцизы на спиртосодержащую продукцию на **126,0 тыс. руб.**, или больше на 24,1 процента;

- акцизы на пиво - на **142 819,6 тыс. руб.**, или больше на 35,5 процента;

- акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 25% (за исключением вин) - на **29 648,1 тыс. руб.**, или больше на 32,3 процента;

- акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового до 9% включительно - на **373 753,5 тыс. руб.**, или больше на 21,9 процента;

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо - на **213 314,1 тыс. руб.**, или больше на 30,9 процента;

- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инверторных) двигателей на **4 040,1 тыс. руб.**, или меньше на 20,9 процента;

- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин - на **21 823,2 тыс. руб.**, или больше на 33,5 процента;

- доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 25 процентов (за исключением вин) - на **124 668,5 тыс. руб.**, или 42,2% больше.

В то же время **не исполнены на 222 224,3 тыс. руб.** следующие доходные источники:

- акцизы на спирт этиловый - на **99 810,8 тыс. руб.**, или меньше на 98,7 процента;

- акцизы на вина, производимые на территории РФ - на **3 387,8 тыс. руб.**, или меньше на 10,1 процента;

- акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 9% до 25% - на **5634,3 тыс. руб.**, или меньше на 25,4 процента;

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин - на **112 580,0 тыс. руб.**, или меньше на 5,8 процента;

- доходы от уплаты акцизов по алкогольной продукции с объемной долей спирта этилового свыше 9 до 25 процентов - на **811,4 тыс. руб.**, или меньше на 8,4 процента.

По сравнению с 2010 годом поступления по данному доходному источнику увеличились на 1 180 960,7 тыс. руб., или на 24,1 процента.

Основной причиной перевыполнения бюджетных назначений является:

- по акцизам - увеличение объемов реализации подакцизных товаров налогоплательщиками Тверской области (ООО «Брау-Сервис», ООО «Юнайтед Боттлинг Групп») за счет расширения рынка сбыта;



- по доходам от уплаты акцизов, поступающим через УФК по Смоленской области,  
- увеличение объемов реализации подакцизных нефтепродуктов и алкогольной продукции в целом по Российской Федерации, а также введение обязанности налогоплательщиков уплачивать авансовые платежи, размер которых определяется исходя из общего объема закупаемого спирта для дальнейшего производства алкогольной продукции.

Причиной неисполнения бюджетных назначений по акцизам на спирт этиловый (в том числе этиловый спирт-сырец) из пищевого сырья, производимого на территории РФ, является банкротство ОАО «Алвист» г. Бежецк (решение суда от 23.09.2011 по делу № А66-1392/2011). Задолженность в областной бюджет Тверской области, приостановленная к взысканию в связи с введением процедуры банкротства, на 01.01.2012 составляет 32 234,0 тыс. рублей.

Недоимка на 01.01.2012 по акцизам в областной бюджет составила 66 349,5 тыс. руб., в том числе: на пиво - в сумме 59 144,0 тыс. руб.; на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 25% - в сумме 2625,0 тыс. руб.; на спирт этиловый - в сумме 4580,5 тыс. рублей. При этом недоимка за 2011 год увеличилась на 24 897,0 тыс. руб., или на 60,0%, в основном за счет роста недоимки по акцизам на пиво.

Следовательно, одним из **резервов увеличения доходов** по данному доходному источнику является **сокращение недоимки в результате принятия более действенных мер по взысканию задолженности с предприятий, выпускающих данную продукцию.**

**Налоги на совокупный доход** поступили в сумме **1 033 619,2 тыс. руб.**, или **106,5%** от годовых назначений. Перевыполнение составило 62 791,2 тыс. руб., в том числе по следующим доходным источникам:

- по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы - на 47 588,6 тыс. руб., или больше на 6,3 процента;

- по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, - на 13 035,8 тыс. руб., или больше на 5,9 процента;

- по минимальному налогу, зачисляемому в бюджет субъектов РФ, - в сумме 1990,0 тыс. руб. (бюджетные назначения не прогнозировались);

- по единому сельскохозяйственному налогу - на 176,8 тыс. руб., или больше на 9,7 процента.

Перевыполнение по налогам на совокупный доход произошло в связи с увеличением количества налогоплательщиков и ростом налоговой базы.

По сравнению с 2010 годом поступления по налогам на совокупный доход увеличились на 184 491,1 тыс. руб., или на 21,7 процента.

**Налоги на имущество** поступили в сумме **4 070 326,9 тыс. руб.**, или **99,3%** годовых бюджетных назначений. Неисполнение составило 26 374,1 тыс. руб., или на 0,7% меньше годовых бюджетных назначений, в том числе за счет неисполнения по налогу на имущество организаций в сумме 52 224,7 тыс. руб., или на 1,5% меньше.

В то же время перевыполнены бюджетные назначения по транспортному налогу на 26 012,7 тыс. руб., или больше на 3,7%, в результате увеличения количества автотранспортных средств и увеличения количества автомобилей с большей мощностью двигателя.

Сумма возврата по налогу на игорный бизнес составила 162,1 тыс. рублей.

Задолженность по налогам на имущество по состоянию на 01.01.2012 составляет 725 942,0 тыс. руб., в том числе по налогу на имущество организаций в сумме 249 605,0 тыс. руб., по транспортному налогу в сумме 476 337,0 тыс. рублей. Увеличение задолженности составило 56 276,0 тыс. руб., в том числе по налогу на имущество организаций в сумме 37 438,0 тыс. руб., или на 17,6%, по транспортному налогу - на 18 838,0 тыс. руб., или на 4,1 процента.

Следовательно, **основным резервом увеличения** поступлений по данному доходному источнику является сокращение задолженности в результате принятия более

действенных мер по взысканию задолженности с предприятий, выпускающих данную продукцию.

По сравнению с 2010 годом поступления по данному доходному источнику увеличились на 224 397,8 тыс. руб., или на 5,8 процента.

**Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами** поступили в сумме **34 058,3 тыс. руб.**, или **133,0%** годовых бюджетных назначений.

Перевыполнение составило 8447,3 тыс. руб., в том числе по следующим доходным источникам:

- налогу на добычу полезных ископаемых - в сумме 8 054,4 тыс. руб., или на 39,3 процента. Причиной перевыполнения по данному доходному источнику является увеличение объема добычи полезных ископаемых, а также уплата задолженности;

- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов - на 392,9 тыс. руб., или на 7,7%, в связи с ростом объемов добычи диких животных.

По сравнению с 2010 годом поступления увеличились на 4 883,0 тыс. руб., или на 16,7 процента.

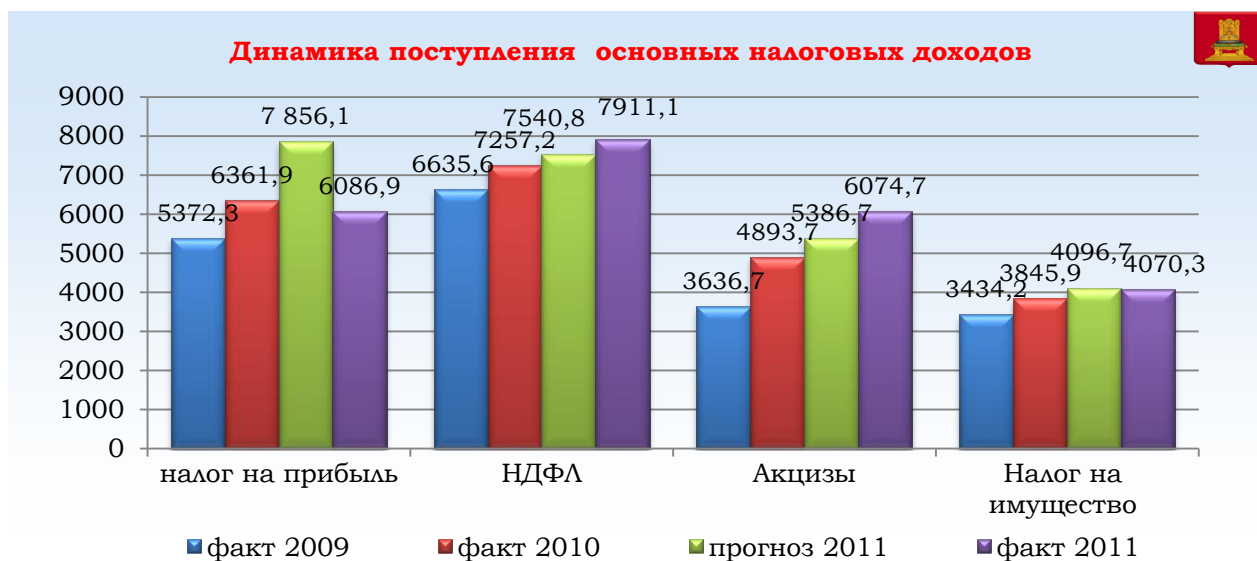
Поступление **государственной пошлины** составило **47 729,7 тыс. руб.**, или **в 2,1 раза больше** годовых бюджетных назначений. Перевыполнение составило 25 144,8 тыс. рублей.

Причиной перевыполнения бюджетных назначений по государственной пошлине за предоставление лицензии на розничную продажу алкогольной продукции является выдача лицензий на более длительные сроки, чем прогнозировалось.

Перевыполнение по государственной пошлине: за государственную регистрацию межрегиональных, региональных и местных общественных объединений, а также за государственную регистрацию изменений их учредительных документов; за государственную регистрацию средств массовой информации, продукция которых предназначена для распространения преимущественно на территории субъекта РФ, а также за выдачу дубликата свидетельства о такой регистрации произошло в результате перерегистрации региональных общественных объединений и средств массовой информации в связи с изменением наименований вышеназванных организаций.

По сравнению с 2010 годом поступления увеличились на 39 253,6 тыс. руб., или в 5,6 раза.

**Задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** поступило **3 570,4 тыс. руб.**, или **в 1,6 раза больше** бюджетных назначений.



**Доходы от использования имущества**, находящегося в государственной собственности Тверской области, поступили в сумме **221 452,3 тыс. руб.**, или **на 14,0% больше** годовых назначений. Перевыполнение составило **27 170,7 тыс. руб.**, в том числе за счет перевыполнения на **40 517,7 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 **5 331,7 тыс. руб.**, или больше в **2,6 раза**. Основной причиной перевыполнения является превышение фактически полученной прибыли открытых акционерных обществ над прогнозом комитета по управлению имуществом Тверской области (ООО «Газпром межрегионгаз Тверь» перечислило: дивиденды в сумме 4441,3 тыс. руб.; распределение чистой прибыли в сумме 2512,5 тыс. руб.);

- процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов из областного бюджета на **18 585,2 тыс. руб.**, или на **64,0%** больше годовых назначений. Перевыполнение связано с осуществлением пролонгации на 2011 год бюджетных кредитов, предоставленных в 2009-2010 годах;

- доходов, полученных в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества на **16 380,4 тыс. руб.**, или на **13,3% больше** годовых прогнозных назначений, из них:

а) доходов, полученных в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - на 14 195,6 тыс. руб., или на 17,3% больше годовых назначений (поступление оплаты за фактическое использование земельных участков; поступление задолженности по арендной плате, взысканной в результате претензионной работы);

б) доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации, - на 5005,3 тыс. руб., или на 41,1% больше годовых назначений (причиной перевыполнения является оплата задолженности прошлых лет по мировому соглашению ЗАО «Маслопродкомплекс»);

в) доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений, - на 2 820,5 тыс. руб., или на 9,6% меньше годовых назначений. Причиной низкого исполнения является: наличие задолженности арендаторов на 01.01.2012 года; незапланированное расторжение договоров аренды;

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий, - на **138,5 тыс. руб.**, или на **1,8% больше** годовых назначений в результате превышения фактически полученной прибыли по итогам работы за 2010 год;

- средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в залог, в доверительное управление, - на **81,9 тыс. руб.**, или на **63,4% больше**.

Причиной перевыполнения бюджетных назначений является перечисление в областной бюджет доверительным управляющим денежных средств от передачи имущества в доверительное управление в 2010 году в сумме **106,1 тыс. руб.** по результатам проведенной проверки по вопросу полноты поступлений в областной бюджет доходов от сдачи в аренду недвижимого имущества, составляющего казну Тверской области в 2010 году.

В то же время **не выполнены** бюджетные назначения по прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, на **13 347,0 тыс. руб.**, или на **43,5%**, в том числе:

- по доходам от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности субъекта Российской Федерации, взимаемым в виде компенсации ущерба, наносимого автодорогам общего пользования при перевозке по ним крупногабаритных и тяжеловесных грузов, - на **12 384,4 тыс. руб.**, или в **3,6 раза** меньше.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности в Министерстве транспорта Тверской области выявлено следующее:

1. Администрируемые Министерством транспорта Тверской области доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности субъектов РФ, по состоянию на 01.01.2012 составили **4832,7 тыс. рублей**. Исполнение составило **28,1 процента**. Поступление за 2011 год снизилось по сравнению с 2010 годом в **3,1 раза**.

Низкое исполнение бюджетных назначений обусловлено снижением количества обращений грузоперевозчиков за разрешениями на проезд по автомобильным дорогам регионального и межмуниципального значения и, соответственно, снижением количества выданных разрешений и согласований.

Общее количество разрешений и согласований с **возмещением** владельцами транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных грузов, **вреда**, причиняемого таким транспортным средством, **сократилось в 1,5 раза**, в том числе количество разрешений, выданных на перевозку тяжеловесных грузов по дорогам Тверской области в период **временных ограничений** движения транспортных средств по автомобильным дорогам (весенний период: с 28.03.2011 по 26.04.2011), **сократилось в 1,7 раза**.

2. Низкое исполнение бюджетных назначений свидетельствует о низком качестве прогноза бюджетных назначений по доходам от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности субъектов РФ.

3. В нарушение п. 3.16 раздела 3 Инструкции по перевозке крупногабаритных и тяжеловесных грузов автомобильным транспортом по дорогам Российской Федерации, утвержденной Минтрансом РФ 27.05.1996, журнал регистрации заявлений и выдачи разрешений на перевозку крупногабаритных и тяжеловесных грузов не содержит сведения о размере оплаты, дате и номере платежного поручения.

4. Занижение суммы доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности субъектов РФ, за 2011 год по разрешениям от 03.10.2011 № АБ 000133, от 22.03.2011 № АБ/В 0608 и № АБ/В 0609 и, соответственно, недопоступление в областной бюджет доходов составило **37,0 тыс. рублей**.

5. Наличие выявленных ошибок в расчетах суммы ущерба свидетельствует об отсутствии контроля за выполнением ГУ «Дирекция» возложенного на него Приказом департамента транспорта и связи Тверской области от 06.10.2009 № 105 полномочия по **расчету ущерба** (средств в счет возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области), что **является нарушением** п.п. «к» п. 8 раздела III Положения о Министерстве транспорта Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2011 № 74-пп.

6. Административный регламент по предоставлению государственной услуги по определению размера вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального и межмуниципального значения отсутствует.

7. Бюджетные полномочия, утвержденные приказом Департамента транспорта и связи Тверской области от 14.01.2011 № 01 «О наделении полномочиями администратора доходов», не полностью соответствуют бюджетным полномочиям, которыми наделяются администраторы в соответствии с пунктом 3 Порядка осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющимися органами государственной власти Тверской области и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.06.2008 № 157-па. Кроме того, в приказе должен быть утвержден порядок их осуществления. Данным приказом утверждены бюджетные полномочия главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, в то время как Министерство транспорта Тверской области таковым не является.

8. Отсутствие весового и габаритного контроля на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального значения в 2011 году явилось одной из причин уменьшения количества обращений предприятий и организаций, осуществляющих перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, по выдаче специального разрешения и, соответственно, низкого выполнения утвержденных прогнозных назначений (28,1%) и значительного снижения в 2011 году (в 3,1 раза) доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности субъектов РФ.

Для увеличения поступлений по данному доходному источнику **необходимо:**

1. Принять меры по взысканию доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности субъектов РФ, за 2011 год по разрешениям от 03.10.2011 № АБ 000133, от 22.03.2011 № АБ/В 0608 и № АБ/В 0609.

2. В соответствии с п.п. «к» п. 8 раздела III Положения о Министерстве транспорта Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2011 № 74-пп осуществлять контроль за выполнением ГУ Тверской области «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» возложенного на него Приказом департамента транспорта и связи Тверской области от 06.10.2009 № 105 полномочия по расчету ущерба (средств в счет возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области).

3. В соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 13.12.2010 № 612-па «Об утверждении Порядка разработки и утверждения административных регламентов исполнения государственных функций, предоставления государственных услуг» разработать Административный регламент по предоставлению государственной услуги по определению размера вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального и межмуниципального значения.

4. Приказ о наделении полномочиями администратора доходов привести в соответствие с Порядком осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющимися органами государственной власти Тверской области и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 18.06.2008 № 157-па.

5. Обеспечить качественное составление прогноза бюджетных назначений по доходам от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности субъектов РФ.

6. Принять меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам ГУ Тверской области «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области», виновным в допущении ошибок в расчетах платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования регионального и межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов, и, как следствие, в занижении суммы доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности субъектов РФ, за 2011 год по разрешениям от 03.10.2011 № АБ 000133, от 22.03.2011 № АБ/В 0608 и № АБ/В 0609, что привело к недопоступлению в областной бюджет доходов в сумме 37,0 тыс. рублей.

- по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, - на **962,6 тыс. руб.**, или на **7,1%**, в связи с наличием задолженности арендаторов.

По сравнению с 2010 годом поступления снизились на 21 310,5 тыс. руб., или на 8,8 процента.

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

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме **228 710,1 тыс. руб.**, или **68,1%** к годовым назначениям. Недовыполнение составило **107 352,5 тыс. руб.**, или **на 31,9% меньше**, в том числе за счет **невыполнения на 121 677,6 тыс. руб.** по следующим доходным источникам:

- плата за использование лесов - на 110 727,1 тыс. руб., или на 38,1% меньше годовых назначений. Не исполнены бюджетные назначения по плате за использование лесов в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений. Низкое исполнение прогнозных назначений сложилось в результате непроведения департаментом государственного заказа Тверской области аукционов по продаже права на заключение договоров купли-продажи лесных насаждений, а также снижение спроса на лесосеки погибших и поврежденных насаждений (реализовано 17% выставленных на аукционы насаждений).

В то же время **перевыполнены** назначения по плате за негативное воздействие на окружающую среду на **14 325,1 тыс. руб.**, или **на 41,8 процента**. Причиной высокого исполнения является увеличение количества плательщиков, а также уточнение невыясненных поступлений за 2010 год.

По сравнению с 2010 годом поступления уменьшились на 12 587,5 тыс. руб., или на 5,2 процента.

**Резервом увеличения** поступлений по данному доходному источнику является проведение аукционов: по предоставлению в пользование участков недр, содержащих месторождения общераспространенных полезных ископаемых; по продаже права заключения договоров купли-продажи лесных насаждений.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** поступили в областной бюджет в сумме **1 099 224,7 тыс. руб.**, или **102,2%** к годовым бюджетным назначениям, перевыполнение составило **23 208,1 тыс. руб.**, или на **2,2%** больше.

По сравнению с 2010 годом поступления увеличились на 47 210,0 тыс. руб., или на 4,5 процента.

В основном **перевыполнены** прогнозные назначения следующими главными администраторами:

- Государственное учреждение «Редакция газеты «Тверские ведомости» - на 809,3 тыс. руб.;

- Комитет по делам культуры Тверской области - на 5181,7 тыс. руб.;

- Главное управление «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области - на сумму 3554,1 тыс. рублей.

**Невыполнение** прогнозных назначений допущено в основном следующими главными администраторами:

- Правительство Тверской области - на 10 050,1 тыс. руб., в связи с наличием задолженности арендаторов за предоставленные коммунальные услуги и услуги по охране помещений;

- Главное управление региональной безопасности Тверской области - на 662,8 тыс. руб., в связи с отсутствием спроса на оказываемые услуги;

- Министерство образования Тверской области - на 22 381,5 тыс. руб., в связи с сокращением объема оказанных платных услуг, реализованных товаров, наличием на 01.01.2012 дебиторской задолженности, сокращением объема безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц;

- Комитет по делам молодежи Тверской области - на 267,1 тыс. руб., в связи с сокращением объема оказываемых рекламных услуг;

- Министерство социальной защиты населения Тверской области - на 28 020,8 тыс. руб., в связи с сокращением объема безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц;

- Министерство здравоохранения Тверской области - на 9475,1 тыс. руб., в связи с сокращением объема оказанных платных услуг, наличием на 01.01.2012 дебиторской задолженности, сокращением объема безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц.

Сумма возврата дебиторской задолженности прошлых лет составила 88 776,5 тыс. руб. (доходы не прогнозировались).

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в сумме **32 360,4 тыс. руб.**, или **в 9,3 раза меньше** годовых назначений. Недовыполнение составило 267 056,5 тыс. рублей. Причиной низкого исполнения является невыполнение Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области за 2011 год.

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 2010 годом поступления уменьшились на 92 725,8 тыс. руб., или в 3,9 раза.

**Административные платежи и сборы**, взимаемые ГУ «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники», поступили в сумме **3530,7 тыс. руб.**, или **116,4%** к годовым бюджетным назначениям. Перевыполнение составило 496,7 тыс. рублей.

Причиной перевыполнения является проведение ежегодного государственного технического осмотра в отношении большего количества поднадзорной техники, чем было предусмотрено (в ходе проверки с 1 по 30 сентября было выявлено около 2000 ед.).

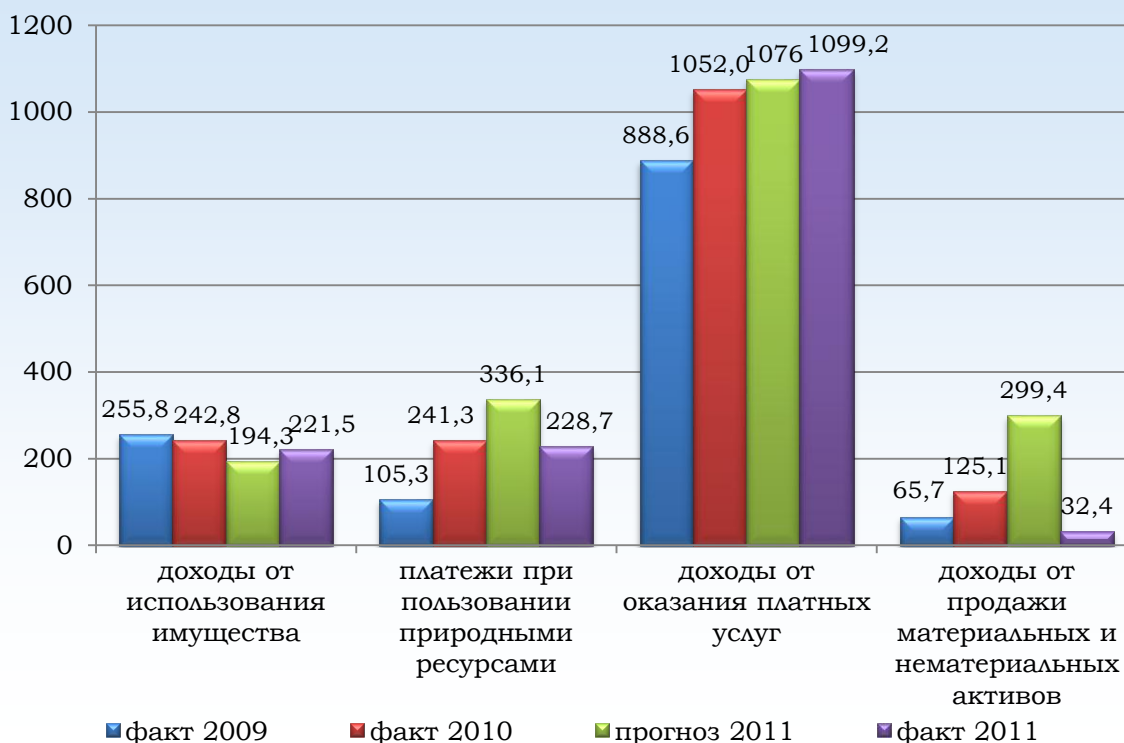
По сравнению с 2010 годом поступления увеличились на 161,1 тыс. руб., или на 4,8 процента.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в областной бюджет в сумме **26 776,8 тыс. руб.**, или **на 32,8% больше** годовых назначений. Перевыполнение составило 6618,6 тыс. рублей. Причинами перевыполнения являются: повышение размеров штрафов за нарушение пожарной безопасности в соответствии с Федеральным законом от 03.06.2011 № 120-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях по вопросам пожарной безопасности»; наличие фактических поступлений при отсутствии прогнозных назначений за возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств; уплата неустойки за ненадлежащее исполнение условий государственных контрактов; увеличение правонарушений и размеров налагаемых штрафов за нарушение законодательства о рекламе; поступление пеней за несвоевременный возврат бюджетных кредитов.

По сравнению с 2010 годом поступления увеличились на 10 322,4 тыс. руб., или на 62,7 процента.

**Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 13 374,4 тыс. руб., в том числе в сумме 14 512,6 тыс. руб. - по коду бюджетной классификации «Невыясненные поступления» (уточнение невыясненных поступлений прошлых лет).

**Динамика поступления неналоговых доходов  
в областной бюджет Тверской области за 2009-2011 гг.**



**По группе 2 «Безвозмездные поступления»**

**Безвозмездные поступления** в бюджет Тверской области поступили в сумме **12 740 864,5 тыс. руб.**, или **99,6%** к годовым назначениям, **недовыполнение** составило **53 464,8 тыс. руб.**, в том числе:

**1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** Российской Федерации исполнены в сумме 12 599 216,4 тыс. руб. при плановых годовых назначениях 12 348 457,7 тыс. руб., или **102,0%** к годовым назначениям по следующим направлениям:

1) **Дотации** бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований составили **4 484 053,6 тыс. руб.** или исполнены на **105,8%** годовых назначений. Перевыполнение составило 246 844,0 тыс. руб. за счет поступлений дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (исполнение 142,1 процента). Поступили в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 05.12.2011 № 2172, не были учтены в законе Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» в связи с поздним сроком поступления (**12.12.2011**).

2) **Субсидии** бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) составили **2 980 935,9 тыс. руб.**, или **99,3%** годовых назначений. **Недовыполнение** составило **19 792,9 тыс. руб.**, за счет недопоступления на сумму **217 048,3 тыс. руб.** следующих субсидий:

- на закупку оборудования для учреждений здравоохранения субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в целях реализации мероприятий, направленных на совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях, - на сумму **208 563,6 тыс. рублей**. Федеральные средства **полностью не поступили** в бюджет Тверской области, поскольку конкурсные процедуры не были завершены в связи с изменением законодательства в области закупок, а также изменением структуры исполнительных органов государственной власти Тверской области;



- на реализацию мероприятий Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации - на сумму **55,5 тыс. руб.** (исполнение 93,6%) в результате заключения соглашений с учебными заведениями на меньшую сумму;

- на поддержку экономически значимых региональных программ - на сумму **0,1 тыс. руб.;**

- на приобретение оборудования для быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов - на сумму **0,1 тыс. руб.;**

- прочие субсидии - на сумму **8429,0 тыс. руб.** (исполнение 56,1%), из них:

а) на 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, - на сумму **2213,7 тыс. руб.** в результате снижения начальной (максимальной) цены контракта по результатам проведенных открытых аукционов в электронной форме;

б) непоступление от бюджетов г. Конаково и Вахонинского сельского поселения межбюджетных субсидий, подлежащих перечислению из местных бюджетов поселений в областной бюджет на сумму **6214,3 тыс. руб.** (утверждены в сумме 9432,3 тыс. руб., а поступили в сумме 3 218,0 тыс. руб.) в результате недостаточности поступления доходов в местные бюджеты указанных муниципальных образований.

В то же время поступили **дополнительные средства** в сумме **197 255,4 тыс. руб.** по следующим субсидиям:

- на поддержку производства льна и конопли - в сумме **1361,0 тыс. руб.**, исполнение 105,1 процента;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство - в сумме **5 898,0 тыс. руб.**, исполнение 107,2%;

- на поддержку племенного животноводства - в сумме **59,0 тыс. руб.**, исполнение 100,1 процента;

- 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 **1197,8 тыс. руб.** в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации, по платежному поручению от 07.11.2011 № 988 (поступления не планировались);

- на реализацию федеральных целевых программ - в сумме **137 864,8 тыс. руб.**, исполнение 149,4 процента;

- на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации (объекты капитального строительства собственности муниципальных образований) - в сумме **42,5 тыс. руб.**, исполнение 100,0 процентов;

- на закупки оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга - в сумме **0,1 тыс. руб.;**

- на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на период до 2010 года - в сумме **50 832,2 тыс. руб.** в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 21.10.2011 № 1843-р (поступления не планировались).

Вышеперечисленные субсидии **не были учтены в законе** Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО в связи с поздним сроком поступления (ноябрь-декабрь 2011 года).

3) **Субвенции** бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в областной бюджет в сумме **3 747 984,7 тыс. руб.** и составили **100,1%** годовых назначений. Перевыполнение составило **3624,8 тыс. руб.**, в том числе по следующим субвенциям:

- 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 **3524,9 тыс. руб.**, исполнение 101,6 процента;

- прочие субвенции на сумму **99,9 тыс. руб.**, исполнение 132,6 процента.

Вышеперечисленные субсидии **не были учтены в законе** Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО в связи с поздним сроком поступления (ноябрь-декабрь 2011 года).

4) **Иные межбюджетные трансферты** поступили в сумме **1 386 242,3 тыс. руб.**, или **101,5%** годовых назначений. Перевыполнение составило **20 082,9 тыс. руб.** по следующим межбюджетным трансфертам:

- на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников - на сумму **2536,2 тыс. руб.**, исполнение 130,8 процента;

- на содержание членов Совета Федерации и их помощников - на сумму **245,0 тыс. руб.**, исполнение 117,0 процентов;

- на осуществление отдельных полномочий в области обеспечения лекарственными препаратами - на сумму **17 291,6 тыс. руб.**, исполнение 116,3 процента;

- на единовременные денежные компенсации реабилитированным лицам - на сумму **10,0 тыс. руб.** (поступления не планировались).

Вышеперечисленные субсидии **не были учтены в законе** Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО в связи с поздним сроком поступления (декабрь 2011 года).

2. **Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций** (от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) составили **136 597,0 тыс. руб.**, или **30,6%** годовых назначений. Неисполнение поступлений составило **309 274,6 тыс. руб.**, в том числе:

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда - на сумму **90 125,5 тыс. руб.**, так как Правлением Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства принято решение от 29.12.2011 (протокол № 305) о перечислении средств в размере 37 886,8 тыс. руб., т.е. в размере меньшем, чем утверждено законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО (125840,8 тыс. руб.), исполнение 29,6 процента;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства - на сумму **192 018,5 тыс. руб.** (полностью не поступили), так как в соответствии с Решением Правления Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства от 28.12.2011 (протокол № 304) предусмотрено финансирование программных мероприятий за счет средств Фонда в сумме 183 978,8 тыс. руб., в том числе 74 707,6 тыс. руб. за счет использования неизрасходованных средств. В соответствии с п. 5 Порядка предоставления средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в бюджет субъекта РФ, утвержденного 10.02.2011 (протокол № 222), средства Фонда не поступили, поскольку авансовый платеж в размере 30% составляет 55 193,6 тыс. руб. (меньше неизрасходованных средств).

При этом **возвращены** Фонду в соответствии с Порядком возврата остатка средств, полученных за счет государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на реализацию программы переселения граждан из аварийного жилого фонда с учетом необходимости стимулирования рынка жилья, утвержденным Правлением Фонда 25.12.2009 (протокол № 121), неиспользованные средства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости стимулирования рынка жилья в сумме **26 061,1 тыс. рублей**.

3. **Доходы от возврата остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили **221 344,4 тыс. рублей (+)**.

4. **Возврат остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил **216 293,4 тыс. рублей (-)**.

**В результате внешней проверки** отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год по доходам установлено следующее:

- данные по налогам (сборам) и платежам, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год, в сумме **39 601 556,0 тыс. руб.** соответствуют данным УФК по Тверской области по фактическому поступлению средств в областной бюджет Тверской области;

- по структуре (в части указания кодов доходов) отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год **соответствует** бюджетной классификации, которая применялась при утверждении закона Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов».

#### **4.2. Исполнение расходов.**

В расходную часть областного бюджета Тверской области, утвержденного законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов», в течение 2011 года было внесено **семь изменений**: законами Тверской области от 02.02.2011 № 3-ЗО, от 02.03.2011 № 4-ЗО, от 08.07.2011 № 33-ЗО, от 07.09.2011 № 49-ЗО, от 07.10.2011 № 66-ЗО, от 05.12.2011 № 74-ЗО и от 23.12.2011 № 84-ЗО.

В данном случае необходимо отметить, что согласно **статье 32.1.** закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» Правительство 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.**

В результате вышеуказанных изменений объем расходов областного бюджета, по сравнению с первоначально утвержденным – **38 462 769,4 тыс. руб.,** увеличился на **10 559 017,7 тыс. руб.,** или **27,5%,** и составил **49 021 787,1 тыс. рублей.**

Необходимо обратить внимание на тот факт, что **в утвержденные законом бюджетные ассигнования на 2011 год было внесено изменений,** посредством поправок Губернатора Тверской области и депутатов Законодательного Собрания Тверской области, **финансово-экономическая экспертиза которых не проводится, на общую сумму 881 589,2 тыс. руб.,** в том числе по увеличению расходов на сумму 617 388,1 тыс. руб., уменьшению расходов на сумму 264 201,1 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета Тверской области за 2011 год **исполнены в сумме 44 545 902,1 тыс. руб.,** или **на 90,9% от утвержденных годовых бюджетных назначений на 2011 год** (49 021 787,1 тыс. руб.), что меньше на 4 475 885,0 тыс. рублей.

При этом объем расходов областного бюджета Тверской области в 2011 году больше объема расходов областного бюджета в 2010 году (38 799 157,4 тыс. руб.) на 5 746 744,7 тыс. руб., или 14,8 процента.

Анализ исполнения расходов областного бюджета Тверской области в 2011 году в разрезе разделов представлен в таблице:

Наименование разделов	По отчету за 2010 год сумма, тыс. руб. (уд. вес, %)	Утверждено бюджетом на 2011 год		По отчету за 2011 год				В том числе, в IV квартале 2011 года	
		сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	% исп.	в % к 2010 г.	сумма, тыс. руб.	в % к общ.
Общегосударственные вопросы (раздел 0100)	2939163,0 (7,6)	2695765,1	5,5	2431748,4	5,5	90,2	117,4	985527,3	40,5
Обслуживание государственного и муниципального долга (раздел 1300)		1226830,6	2,5	1019717,7	2,3	83,1		270007,3	26,5
Национальная оборона (раздел 0200)	25,8	-	-	-	-	-	-	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная	1428618,8 (3,7)	1601764,5	3,3	1566784,3	3,5	97,8	109,7	639409,8	40,8

деятельность (раздел 0300)										
Национальная экономика (раздел 0400)	5548333,1 (14,3)	7392927,7	15,1	6200436,1	13,9	83,9	111,8	2556263,3	41,2	
Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500)	255861,5 (0,6)	1683483,8	3,4	1157788,6	2,6	68,8	452,5	853593,6	73,7	
Охрана окружающей среды (раздел 0600)	113734,4 (0,3)	129254,7	0,3	120697,9	0,3	93,4	106,1	39689,5	32,9	
Образование (раздел 0700)	2562790,5 (6,6)	7340506,5	15,0	7166951,5	16,1	97,6	279,7	2213577,8	30,9	
Культура и кинематография (раздел 0800)	1078659,2 (2,8)	1019127,0	2,1	997931,0	2,2	97,9	108,4	439278,0	44,0	
Средства массовой информации (раздел 1200)		179198,4	0,4	171576,3	0,4	95,7		90111,9	52,5	
Здравоохранение (раздел 0900)	3166146,7 (8,2)	7686939,1	15,7	6146538,9	13,8	80,0	214,0	2233286,3	36,3	
Физическая культура и спорт (раздел 1100)		733382,3	1,5	628186,7	1,4	85,7		230055,6	36,6	
Социальная политика (раздел 1000)	9370801,5 (24,1)	9740914,7	19,9	9537806,5	21,4	97,9	101,8	3475832,8	36,4	
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (раздел 1400)	12335022,9 (31,8)	7591692,7	15,5	7399738,2	16,6	97,5	60,0	3379202,1	45,7	
<b>Всего:</b>	<b>38799157,4</b>	<b>49021787,1</b>	<b>100</b>	<b>44545902,1</b>	<b>100</b>	<b>90,9</b>	<b>114,8</b>	<b>17405835,3</b>	<b>39,1</b>	

Как видно из приведенных данных, наиболее значительную долю расходов 2011 года составили расходы социальной направленности – 22 851 296,4 тыс. руб., или 51,3% общего объема расходов областного бюджета, из которых на: социальную политику – 9 537 806,0 тыс. руб., или 21,4%; здравоохранение – 6 146 538,9 тыс. руб., или 13,8%; образование – 7 166 951,5 тыс. руб., или 16,1%.



В 2011 году по сравнению с 2010 годом (16 178 397,9 тыс. руб., или 41,7%) расходы по данным направлениям увеличились на 8 470 593,0 тыс. руб., или 52,4 процента.

Кроме того, в 2011 году по сравнению с 2010 годом значительно увеличились расходы на жилищно-коммунальное хозяйство - на 901 927,1 тыс. руб., или в 4,5 раза, при этом доля в общем объеме расходов областного бюджета выросла с 0,6% до 2,6 процента.

Наиболее низкий уровень исполнения отмечается по расходам на жилищно-коммунальное хозяйство – 68,8%, здравоохранение – 80%, обслуживание государственного долга – 83,1%, экономику – 83,9%, физическую культуру и спорт – 85,7 процента. Уровень исполнения расходов по остальным направлениям превышает 90 процентов.

Неиспользованные остатки бюджетных ассигнований по расходам: социальной направленности составили 2 051 077,7 тыс. руб., или 7,7% от общего объема

утвержденных на эти цели бюджетных ассигнований; на жилищно-коммунальное хозяйство – 525 695,2 тыс. руб., или 31,2%; на национальную экономику – 119 241,6 тыс. руб., или 16,1 процента.

Следует отметить, что приведенное в анализе значительное снижение доли расходов по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» с 31,8% до 16,6% обусловлено изменением с 01.01.2011 бюджетной классификации РФ по разделам и включением межбюджетных трансфертов отраслевой направленности в расходы по соответствующим разделам.

Обращает на себя внимание тот факт, что **39,1%** (или 17 405 835,3 тыс. руб.) **расходов областного бюджета произведены в IV квартале 2011 года.**



При этом более **40% расходов**, произведенных в четвертом квартале 2011 года, составляют расходы по разделам:

- Жилищно-коммунальное хозяйство (**73,7%**, или 853 593,6 тыс. руб.);
- Средства массовой информации (**52,5%**, или 90 111,9 тыс. руб.);
- Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (45,7%, или 3 379 202,1 тыс. руб.);
- Культуру и кинематографию (44%, или 439 278,0 тыс. руб.);
- Национальная экономика (41,2%, или 2 556 263,3 тыс. руб.);
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (40,8%, или 639 409,8 тыс. руб.);
- Общегосударственные вопросы (40,5%, или 985 567,3 тыс. рублей).

Законом об областном бюджете Тверской области на 2011 год на реализацию 41 долгосрочной целевой программы предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 8 252 565,9 тыс. руб., исполнение составило 6 747 198,7 тыс. руб., или на 81,8%, что меньше на 1 505 367,2 тыс. рублей. В общем объеме расходов областного бюджета удельный вес расходов на реализацию ДЦП составил 15,1% притом, что в 2010 году составлял 18,2 процента.

Анализ исполнения в 2011 году расходов на реализацию долгосрочных целевых программ Тверской области представлен в таблице:

тыс. руб.					
№ п/п	№, наименование	Утверж-но законом об обл. бюджете	Кассовое исполнение	% исп-ния	Неиспольз. остаток
1	2	3	4	5	6
1	02. ДЦП "Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2009-2013 годы"	26 234,0	26 117,1	99,6	116,9
2	04. ДЦП "Обеспечение повышения собираемости налогов и эффективное взаимодействие с налоговыми и правоохранительными органами Тверской области на 2009-2013 годы"	11 450,0	11 397,3	99,5	52,7
3	05. ДЦП "Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области на 2009-2012 годы"	2 350,0	2 300,5	97,9	49,5

4	08 ДЦП "Сохранение культурного наследия Тверской области на 2009-2014 года"	151 239,9	145 337,6	96,1	5 902,3
5	09 ДЦП "Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2014 годы"	125 120,7	118 878,2	95,0	6 242,5
6	13 ДЦП "Содействие занятости населения Тверской области на 2009-2011 годы"	453 932,4	431 305,0	95,0	22 627,4
7	14 ДЦП "Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы"	878,9	677,2	77,1	201,7
8	17 ДЦП "Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2011 годы"	117 726,9	109 805,9	93,3	7 921,0
9	18 ДЦП "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2010-2012 годы"	964,0	963,7	100,0	0,3
10	20 ДЦП "Электронная Тверская область на 2009-2011 годы"	1 536,5	540,5	35,2	996,0
11	21 ДЦП "Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы"	308 837,7	259 526,5	84,0	49 311,2
12	22 ДЦП "Создание условий для формирования, развития и укрепления правовых, экономических и организационных условий гражданского становления, эффективной социализации и самореализации молодых граждан"	101 072,5	100 671,2	99,6	401,3
13	23 ДЦП "Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2013 годы"	68 325,7	39 855,6	58,3	28 470,1
14	24 ДЦП "Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы"	175 029,5	148 289,4	84,7	26 740,1
15	36 ДЦП "Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы"	356 415,5	356 398,8	100,0	16,7
16	43 ДЦП "Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2012 годы"	557 519,7	554 162,7	99,4	3 357,0
17	49 ДЦП "Повышение эффективности размещения государственного заказа и проведения торгов в сфере природопользования и земельно-имущественных отношений Тверской области на 2010-2012 годы"	1 660,6	1 396,4	84,1	264,2
18	50 ДЦП "Развитие физической культуры и спорта на 2009-2013 годы"	388 496,6	280 212,4	72,1	108 284,2
19	53 ДЦП "Развитие здравоохранения Тверской области на 2009-2011 годы"	363 215,8	174 698,4	48,1	188 517,4
20	54 ДЦП "О предупреждении распространения в Тверской области заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции), на 2010-2012 годы"	12 193,2	12 187,3	100,0	5,9
21	55 ДЦП "Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 годы"	7 377,0	3 777,2	51,2	3 599,8
22	59 ДЦП "Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы"	774 004,2	759 716,3	98,2	14 287,9
23	62 ДЦП "Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2012 годы"	63 046,2	7 549,2	12,0	55 497,0
24	63 ДЦП "Развитие туризма в Тверской области на 2009-2011 годы"	6 543,0	6 541,3	100,0	1,7
25	64 ДЦП "Общественная безопасность и профилактика правонарушений в Тверской области на 2009-2011 годы"	32 563,5	31 927,9	98,0	635,6
26	66 ДЦП "Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах"	19 032,8	16 348,3	85,9	2 684,5
27	70 ДЦП "Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы"	8 138,8	7 873,9	96,7	264,9
28	72 ДЦП "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2009-2011 годы"	5 087,5	5 087,5	100,0	0,0
29	76 ДЦП "Противодействие коррупции в Тверской области на 2009-2011 годы"	458,0	457,5	99,9	0,5
30	78 ДЦП "Совершенствование управления по охотопользованию и рыболовству Тверской области на 2009-2012 годы"	496,7	496,7	100,0	0,0
31	82 ДЦП "Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы"	3 329 770,3	2 523 476,4	75,8	806 293,9
32	83 ДЦП "Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы"	21 587,2	6 819,6	31,6	14 767,6
33	86 ДЦП "Развитие строительного комплекса Тверской области в	10 777,0	5 730,2	53,2	5 046,8

	2009-2011 годах"				
34	87 ДЦП "Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы"	92 860,2	92 832,7	100,0	27,5
35	89 ДЦП "Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы"	111 043,0	91 125,0	82,1	19 918,0
36	90 ДЦП "Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы"	19 009,5	14 866,3	78,2	4 143,2
37	92 ДЦП "Развитие рынка земли Тверской области на 2011–2014 годы"	56 394,6	54 705,0	97,0	1 689,6
38	93 ДЦП "Развитие лесного комплекса Тверской области в 2011-2013 годах"	334 256,7	289 982,4	86,8	44 274,3
39	94 ДЦП "Создание условий для развития промышленности и торговли Тверской области на 2011-2013 годы"	4 216,9	4 214,5	99,9	2,4
40	96 ДЦП "Развитие малоэтажного жилищного строительства в Тверской области на 2011-2013 годы"	47 500,0	44 981,8	94,7	2 518,2
41	97 ДЦП "Комплексная программа по повышению энергетической эффективности региональной экономики и по сокращению энергетических издержек в бюджетном секторе Тверской области на 2010-2014 годы и на период до 2020 года"	84 202,6	3 967,3	4,7	80 235,3

Как видно из приведенных данных, в 2011 году не полностью исполнены расходы на реализацию 33 долгосрочных целевых программ из 41 (80,5%), из них наименьшее исполнение (менее 50%) отмечается по ДЦП:

- «Комплексная программа по повышению энергетической эффективности региональной экономики и по сокращению энергетических издержек в бюджетном секторе Тверской области на 2010-2014 годы и на период до 2020 года» - исполнены на 4,7%, что меньше на 80 235,3 тыс. руб.;

- «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2012 годы» - исполнены на 12%, что меньше на 55 497,0 тыс. руб.;

- «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы» - исполнены на 31,6%, что меньше на 14 767,6 тыс. руб.;

- «Электронная Тверская область на 2009-2011 годы» - исполнены на 35,2%, что меньше на 996,0 тыс. руб.;

- «Развитие здравоохранения Тверской области на 2009-2011 годы» - исполнены на 48,1%, что меньше на 188 517,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что в нарушение ст. 14 и 65 Бюджетного кодекса РФ объемы расходных обязательств, установленные 7 долгосрочными целевыми программами, утвержденными постановлениями Правительства (Администрации) Тверской области, не соответствуют предусмотренным законом бюджетным ассигнованиям на общую сумму **320 251,9 тыс. руб.**, в том числе **расходные обязательства превышают бюджетные ассигнования на сумму 101 065,3 тыс. руб.** (ДЦП: «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2011 годы», «Электронная Тверская область на 2009-2011 годы», «Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2012 годы», «Повышение эффективности размещения государственного заказа и проведения торгов в сфере природопользования и земельно-имущественных отношений Тверской области на 2010-2012 годы», «Развитие лесного комплекса Тверской области в 2011-2013 годах», «Создание условий для развития промышленности и торговли Тверской области на 2011-2013 годы»), **расходные обязательства меньше бюджетных ассигнований на сумму 219 186,6 тыс. руб.** (ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы»).

Также необходимо отметить, что в 2 долгосрочные целевые программы («Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы», «Развитие туризма в Тверской области на 2009-2011 годы») внесены изменения, приводящие расходные обязательства и бюджетные ассигнования на их выполнение в соответствие, уже после окончания отчетного периода. При этом Министерством экономического

развития Тверской области, несмотря на фактическое отсутствие расходных обязательств, в 2011 году были осуществлены расходы на реализацию мероприятий ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы» в сумме 607,6 тыс. рублей.

В ходе проведения экспертизы не представилось возможным в полной мере провести анализ достижения в отчетном году показателей, установленных для органов исполнительной власти Тверской области в ведомственных целевых программах (далее – ВЦП), что обусловлено не представлением вместе с годовым отчетом об исполнении областного бюджета за 2011 год отчетов о реализации ВЦП вследствие отсутствия соответствующей нормы в п. 4 ст. 50 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области».

Анализ исполнения в 2011 году расходов главными распорядителями средств областного бюджета представлен в таблице:

ГРБС	Утверждено бюджетом на 2011 год сумма (тыс. руб.)	По отчету за 2011 год			В том числе, в IV квартале 2011 года	
		Сумма (тыс. руб.)	% исполнения	Не исполнено (тыс. руб.)	Сумма (тыс. руб.)	в % к общ. за 2011 году
<b>Всего</b>	<b>49021787,1</b>	<b>44545902,1</b>	<b>90,9</b>	<b>4475885</b>	<b>17405835,3</b>	<b>39,1</b>
1. Правительство Тверской области	670257,3	544118,9	81,2	126138,4	143445,6	26,4
2. Законодательное Собрание Тверской области	284497,5	272178,4	95,7	12319,1	111870,3	41,1
3. Контрольно-счетная палата Тверской области	52428,0	50319,8	96,0	2108,2	16550,2	32,9
4. Избирательная комиссия Тверской области	192341,8	188305,5	97,9	4036,3	25740,6	13,7
5. Департамент государственного заказа Тверской области	53513,1	50499,2	94,4	3013,9	12935,1	25,6
6. Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области	983128,0	535338,0	54,5	447790,0	414940,9	77,5
7. Управление регионального развития Тверской области	117751,8	115833,9	98,4	1917,9	58742,8	50,7
8. Министерство экономического развития Тверской области	608105,4	559354,5	92,0	48750,9	321693,5	57,5
9. Управление административных органов Тверской области	200493,2	195485,3	97,5	5007,9	69525,6	35,6
10. Главное управление «Государственная жилищная инспекция Тверской области»	30694,8	29419,9	95,8	1274,9	10193,2	34,6
11. Департамент промышленного производства, торговли и услуг Тверской области	43733,5	41024,9	93,8	2708,6	11191	27,3
12. Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области	459372,9	453127,2	98,6	6245,7	377103,1	83,2
13. Главное управление по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области	103785,1	100921,6	97,2	2863,5	64240,5	63,7
14. Главное управление «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области	129667,1	50243	38,7	79424,1	21162,7	42,1



15. Центр по централизованному учету детей, оставшихся без попечения родителей, Тверской области	7419,5	6662,4	89,8	757,1	1562,6	23,5
16. Комитет по туризму, курортам и международным связям Тверской области	19916,5	18824,1	94,5	1092,4	6546,2	34,8
17. Министерство здравоохранения Тверской области	7674418,2	6230479,1	81,2	1443939	2247509,4	36,1
18. Комитет по делам культуры Тверской области	835643,9	827960,0	99,1	7683,9	305260,8	36,9
19. Министерство образования Тверской области	6641081,7	6505312,5	98,0	135769,2	1965397,6	30,2
20. Министерство сельского хозяйства Тверской области	1934941,9	1916685,4	99,1	18256,5	642042,5	33,5
21. Главное управление «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области	447022,1	430163,5	96,2	16858,6	167500,9	38,9
22. Министерство финансов Тверской области	8981491,4	8504101,6	94,7	477389,8	3588879,6	42,2
23. Министерство транспорта Тверской области	3799746,7	2838894,8	74,7	960851,9	1289941,1	45,4
24. Главное управление информационных технологий и связи Тверской области	3000,0	2225,4	74,2	774,6	2225,4	100,0
25. Главное управление архитектуры и градостроительства Тверской области	62655,0	60784,1	97,0	1870,9	30451,2	50,1
26. Министерство строительства Тверской области	1073788,7	864716,2	80,5	209072,5	558048,6	64,5
27. Главное управление по труду и занятости населения Тверской области	824588,9	790187,4	95,8	34401,5	229388,1	29,0
28. Комитет по делам молодежи Тверской области	130164,7	128237,3	98,5	1927,4	100654,4	78,5
29. Министерство социальной защиты населения Тверской области	8657573,2	8467765,7	97,8	189807,5	3002649,2	35,5
30. Архивный отдел Тверской области	33787,2	33298,8	98,6	488,4	12280	36,9
31. Комитет по физической культуре и спорту Тверской области	707776,3	686594,3	97,0	21182,0	264925,5	38,6
32. Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тверской области	1013981,4	986548,7	97,3	27432,7	406379,3	41,2
33. Государственное учреждение «Редакция газеты «Тверские ведомости»	21177,3	20595,8	97,3	581,5	8842,5	42,9
34. Главное управление «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» Тверской области	42617,2	42528,6	99,8	88,6	12194,2	28,7
35. Отдел записи актов гражданского состояния Тверской области	54859,5	54726,3	99,8	133,2	7042,3	12,9

36. Министерство по делам территориальных образований Тверской области	379946,2	363487,0	95,7	16459,2	231576,2	63,7
37. Министерство природных ресурсов и экологии Тверской области	189610,2	125666,5	66,3	63943,7	43552,6	34,7
38. Министерство лесного хозяйства Тверской области	797966,6	712006,8	89,2	85959,8	349555,2	49,1
39. Министерство Тверской области по обеспечению контрольных функций	41820,0	40599,4	97,1	1220,6	9611,0	23,7
40. Главное управление региональной безопасности Тверской области	430287,7	421029,7	97,8	9258	241685,7	57,4
41. Уполномоченный по правам человека в Тверской области и его аппарат	12716,0	9535,0	75,0	3181	1845,1	19,4
42. Управление государственная административно-техническая инспекция Тверской области	55879,1	53975,3	96,6	1903,8	18953,0	35,1
43. Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Тверской области	216140,5	216140,3	100,0	0,2	0,0	0,0

Как видно из приведенных данных, расходная часть областного бюджета полностью исполнена только 1 главным распорядителем средств областного бюджета из 43.

**Неудовлетворительное** (на 75% или менее от предусмотренных бюджетных ассигнований) **исполнение бюджета допущено 6 главными распорядителями средств областного бюджета**, в том числе:

- Главное управление «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области – расходы исполнены на 38,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований, что меньше на 79 424,1 тыс. руб.;

- Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области – 54,5%, что меньше на 447 790,0 тыс. руб.;

- Министерство природных ресурсов и экологии Тверской области – 66,3%, что меньше на 63 643,7 тыс. руб.;

- Главное управление информационных технологий и связи Тверской области – 74,2%, что меньше на 774,6 тыс. руб.;

- Министерство транспорта Тверской области – 74,7%, что меньше на 960 851,9 тыс. руб.;

- Уполномоченный по правам человека в Тверской области и его аппарат – 75%, что меньше на 3181,0 тыс. рублей.

Одной из основных причин не полного исполнения расходов областного бюджета Тверской области главными распорядителями средств областного бюджета стало ненадлежащее исполнение ими полномочий главного распорядителя бюджетных средств (предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ) в части планирования расходов.

Еще у **5 главных распорядителей средств областного бюджета уровень исполнения расходов ниже 90%**, в том числе у Правительства Тверской области расходы исполнены на 81,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований; Центра по централизованному учету детей, оставшихся без попечения родителей, Тверской области – 89,8%; Министерства здравоохранения Тверской области – 81,2%; Министерства строительства Тверской области – 80,5%; Министерства лесного хозяйства Тверской области – 89,2 процента.

Следует отметить, что **17 главными распорядителями средств областного бюджета из 43 (39,5%) в IV квартале 2011 года было исполнено более 40% расходов**, а 10 - более 50% расходов, предусмотренных на 2011 год, из них: Министерством топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области в IV квартале 2011 году осуществлено 77,5% расходов; Управлением регионального развития Тверской области - 50,7%; Министерством экономического развития Тверской области - 57,5%; Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области - 83,2%; Главным управлением по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области - 63,7%; Главным управлением архитектуры и градостроительства Тверской области - 50,1%; Министерством строительства Тверской области - 64,5%; Комитетом по делам молодежи Тверской области - 78,5%; Министерство по делам территориальных образований Тверской области - 63,7%; Главным управлением региональной безопасности Тверской области - 57,4 процента.

## **Исполнение расходов областного бюджета Тверской области по разделам**

### **4.2.1. Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

В 2011 году расходы исполнены в сумме 2 431 748,4 тыс. руб., или на 90,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (2 695 765,1 тыс. руб.), что ниже показателя среднего исполнения областного бюджета – 90,9 процента. Остаток неиспользованных по разделу средств составил 264 016,7 тыс. рублей.

Первоначально законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» предусматривались бюджетные ассигнования в сумме 2 552 754,0 тыс. руб. (в том числе внесено поправками субъектов права законодательной инициативы без экспертизы Контрольно-счетной палаты Тверской области - 6891,0 тыс. рублей). В течение 2011 года в бюджетные назначения по данному разделу 5 раз вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 143 011,1 тыс. руб., или на 5,6% от утвержденных первоначально, и составили 2 695 765,1 тыс. рублей.

Из приведенной суммы изменений без экспертизы Контрольно-счетной палаты Тверской области в закон об областном бюджете на 2011 год внесено изменений по увеличению расходов на сумму 2408,9 тыс. руб., по уменьшению расходов на сумму 36 250,1 тыс. рублей.

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

тыс. руб.					
РП ППП	Наименование подраздела/ ГРБС	Утверждено законом на 2011г. (с изм.)	Кассовое исполнение	% исполнен ия	Откл. (экономия -, перерасход +)
<b>0100</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>2695765,1</b>	<b>2431748,4</b>	<b>90,2</b>	<b>-264016,8</b>
<b>0102</b>	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муницип. образования, в том числе:	<b>3069,1</b>	<b>3433,7</b>	<b>111,9</b>	<b>+364,6</b>
001	Правительство ТО	3069,1	3433,7	111,9	+364,6
<b>0103</b>	Функционирование законодательных (представительных) ОГВ и представительных органов МО, в том числе:	<b>283620,0</b>	<b>271145,2</b>	<b>95,6</b>	<b>-12474,8</b>
002	Законодательное Собрание ТО	283620,0	271145,2	95,6	-12474,8
<b>0104</b>	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных адм., в том числе:	<b>414628,7</b>	<b>370310,5</b>	<b>89,3</b>	<b>-44318,2</b>
001	Правительство ТО	414628,7	370310,5	89,3	-44318,2
<b>0105</b>	Судебная система, в том числе:	<b>175849,0</b>	<b>173102,8</b>	<b>98,4</b>	<b>-2746,2</b>
014	Управление административных органов ТО	175849,0	173102,8	98,4	-2746,2
<b>0106</b>	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (фин.-бюдж.) надзора, в том числе:	<b>287218,0</b>	<b>250997,6</b>	<b>87,4</b>	<b>-36220,4</b>

003	Контрольно-счетная палата ТО	51775,0	49744,1	96,1	-2030,9
090	Министерство финансов ТО	235443,0	201253,5	85,5	-34189,5
<b>0107</b>	Обеспечение проведения выборов и референдумов, в том числе:	<b>192341,8</b>	<b>188305,5</b>	<b>97,9</b>	<b>-4036,3</b>
004	Избирательная комиссия ТО	192341,8	188305,5	97,9	-4036,3
<b>0111</b>	Резервные фонды, в том числе:	<b>44091,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-44091,0</b>
090	Министерство финансов ТО	44091,0	0	0	-44091,0
<b>0113</b>	Другие общегосударственные вопросы, в том числе:	<b>1294947,5</b>	<b>1174453,1</b>	<b>90,7</b>	<b>-120494,4</b>
001	Правительство Тверской области	248413,3	168764,0	67,9	-79649,3
002	Законодательное Собрание ТО	877,5	1033,2	117,7	+155,7
003	Контрольно-счетная палата ТО	653,0	575,7	88,2	-77,3
005	Департамент государственного заказа ТО	53513,1	50499,2	94,4	-3013,9
011	Управление регионального развития ТО	44887,5	42997,1	95,8	-1890,4
013	Министерство экономического развития ТО	109311,8	104139,5	95,3	-5172,3
014	Управление административных органов ТО	24644,2	22382,5	90,8	-2261,7
018	Департамент пром-го пр-ва, торговли и услуг ТО	36690,6	34113,2	93,0	-2577,4
019	Министерство имущественных и земельных отношений ТО	420993,2	415951,5	98,8	-5041,7
090	Министерство финансов ТО	13325,2	12288,1	92,2	-1037,1
121	Главное управление архитектуры и градостроительства ТО	27148,6	26859,0	98,9	-289,6
122	Министерство строительства ТО	10977,0	5909,0	53,8	-5068,0
154	Архивный отдел ТО	33787,2	33298,8	98,6	-488,4
246	Отдел записи актов гражданского состояния ТО	54859,5	54726,3	99,8	-133,2
326	Министерство по делам территориальных образований ТО	101654,8	94437,8	92,9	-7217,0
332	Министерство ТО по обеспечению контрольных функций	41820,0	40599,4	97,1	-1220,6
335	Главное управление региональной безопасности ТО	56645,4	54354,3	96,0	-2291,1
336	Уполном-й по правам человека в ТО и его аппарат	12716,0	9535,1	75,0	-3180,9
337	Управление государственная административно-техническая инспекция ТО	2029,6	1989,4	98,0	-40,2

Доля расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2011 году (44 545 902,1 тыс. руб.) составила 5,5% (соответствует плановому назначению), что ниже аналогичного показателя 2010 года - 7,6% (плановые назначения – 9,1 процента).

В абсолютном выражении сокращение расходов по данному разделу в сравнении с 2010 годом составило 507 414,6 тыс. руб., или 17,3 процента. Сокращение расходов произошло в результате перемещения расходов на обслуживание государственного и муниципального долга с подраздела 0111 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на подраздел 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга», согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н (расходы по данному направлению в 2010 году составили 1 062 321,5 тыс. рублей).

Основной объем расходов по разделу приходится на Правительство Тверской области – 22,3% (542 508,2 тыс. руб.) к общему объему расходов по разделу (2 431 748,4 тыс. руб.) и Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области – 17,1% (415 951,5 тыс. рублей).

Наиболее низкий уровень исполнения расходов отмечается по Министерству строительства Тверской области – 53,8%; Министерству финансов Тверской области – 72,9%; Уполномоченному по правам человека в Тверской области и его аппарату – 75,0 процента.

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

**1. Правительством Тверской области** (далее - Правительство) расходы исполнены в сумме 542 508,2 тыс. руб., или на 81,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (666 111,1 тыс. руб.), что меньше на 123 602,9 тыс. рублей.

Первоначально законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» Правительству Тверской области на 2011 год были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 694 071,9 тыс. рублей. В течение 2011 года бюджетные назначения изменялись 3 раза, вследствие чего объем бюджетных ассигнований относительно первоначального уменьшился на 27 960,8 тыс. руб., или на 4%, и составил 666 111,1 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований Правительству Тверской области на 2011 год, утвержденный сводной бюджетной росписью (с изм.), составил 668 736,6 тыс. рублей, что больше бюджетных ассигнований, утвержденных законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (с изм.), на 2625,5 тыс. руб., или на 0,4 процента. Изменение показателей сводной бюджетной росписи произведено в соответствии с требованиями п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, в связи с поступлением в конце года из федерального бюджета средств межбюджетного трансферта на содержание депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации и их помощников, а также членов Совета Федерации и их помощников. Кроме того, Министерством финансов Тверской области произведены перемещения между разделами, подразделами и целевыми статьями расходов в пределах полномочий, установленных ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.

Кассовые расходы Правительством Тверской области в 2011 году исполнялись в основном равномерно.

По направлениям исполнение расходов областного бюджета характеризуется следующими данными:

1) по подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** расходы исполнены в сумме 3433,7 тыс. руб., или 111,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (3069,1 тыс. руб.) и 99,9% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи с учетом изменений (3435,8 тыс. руб.);

2) по подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** расходы исполнены в сумме 370 310,5 тыс. руб., или на 89,3% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (414 628,7 тыс. руб.) и 88,4% от ассигнований сводной бюджетной росписи с учетом изменений (419 064,3 тыс. рублей).

Неполное использование средств объясняется: наличием вакантных должностей; экономией по начислениям на оплату труда, в связи с превышением предельного размера базы для начисления страховых взносов; экономией, возникшей при проведении конкурсных процедур при размещении государственных заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;

3) по подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 168 764,0 тыс. руб., или 67,9% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (248 413,3 тыс. руб.) и 68,5% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи с учетом изменений (246 236,6 тыс. руб.), в том числе:

- расходы на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации и их помощников, а также членов Совета Федерации и их помощников за счет средств федерального бюджета исполнены в сумме 11 414,2 тыс. руб., что больше на 29,9% бюджетных ассигнований, утвержденных законом (8788,7 тыс. руб.), и составили 100% ассигнований сводной бюджетной росписи с учетом изменений;

- расходы на реализацию мероприятий в рамках административной реформы не осуществлялись вследствие отсутствия утвержденных нормативных правовых актов, определяющих порядок выделения и использования средств бюджета. При этом утвержденные на 2011 год бюджетные ассигнования составляли 4483,7 тыс. рублей.

Таким образом, по данному направлению **не был реализован принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.**

При этом в заключении на проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» от 13.11.2010 № 739 было отмечено отсутствие расходных обязательств на их реализацию, и, как следствие, нарушение требований ст. 85 Бюджетного кодекса РФ;

- расходы на содержание зданий, закрепленных за управлением делами аппарата Губернатора Тверской области на праве оперативного управления, исполнены в сумме 136 132,8 тыс. руб., или на 65,8% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (206 760,9 тыс. руб.) и 67,4% от бюджетных ассигнований утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений (201 863,7 тыс. рублей).

Низкий уровень исполнения расходов обусловлен отсутствием необходимости проведения ремонтно-строительных и проектных работ;

- расходы на проведение мероприятий Тверской области исполнены в сумме 17 526,1 тыс. руб., или на 100,1% от бюджетных ассигнований, утвержденных законом (17 500,0 тыс. руб.), и 99,6% от бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений (17 595,0 тыс. руб.);

- расходы на содержание государственного казенного учреждения Тверской области «Центр сопровождения проектов по развитию информационного общества и созданию электронного правительства» исполнены в сумме 1326,3 тыс. руб., или на 24,7% от бюджетных ассигнований с учетом изменений (5380,0 тыс. рублей).

Низкий уровень исполнения расходов обусловлен внесением изменений в организационно-штатную структуру учреждения в связи с перераспределением функций;

- расходы на предоставление субсидий муниципальным образованиям 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 исполнены в сумме 2364,6 тыс. руб., или на 43,0% от утвержденных бюджетных ассигнований (5500,0 тыс. руб.), что меньше на 3135,4 тыс. рублей.

Данная субсидия была предоставлена муниципальному образованию Тверской области «Сандовский район» в соответствии с постановлением Правительства Тверской области от 10.11.2011 № 185-пп «О распределении 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 2011 году»;

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Правительства за 2011 год установлено, что в нарушение требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ Правительством в 2011 году излишне перечислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и прочие платежи в бюджетную систему (ЕСН) на общую сумму 43,3 тыс. рублей.

Кроме того, установлены нарушения порядка ведения бюджетного учета и составления отчетности об исполнении бюджета.

**2. Законодательным Собранием Тверской области** (далее – Законодательное Собрание) расходы исполнены в сумме 272 178,4 тыс. руб., или на 95,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (284 497,5 тыс. руб.), что меньше на 12 319,1 тыс. рублей.

Первоначально законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» Законодательному Собранию были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 249 608,0 тыс. рублей. В течение 2011 года в бюджетные назначения Законодательного

Собрания 3 раза вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 34 889,5 тыс. руб., или 14,0% от утвержденных первоначально.

Объем бюджетных ассигнований Законодательному Собранию на 2011 год, утвержденный сводной бюджетной росписью (в сумме 284 653,2 тыс. руб.), превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденный законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (284 497,5 тыс. руб.) на 155,7 тыс. руб., или 0,1 процента. Изменение показателей сводной бюджетной росписи произведено в соответствии с требованиями п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, в связи с поступлением в конце года из федерального бюджета средств межбюджетного трансферта на содержание членов Совета Федерации РФ и их помощников.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2011 года установлено, что кассовые расходы Законодательного Собрания в IV квартале 2011 составили 41,1% от общего исполнения за год, что значительно превышает кассовые расходы I (12,4%), II (25,7%) и III (20,8%) кварталов и объясняется сроками заключения государственных контрактов на поставку товаров и оказание услуг (большая часть государственных контрактов заключена в IV квартале 2011 года).

По подразделам классификации расходов исполнение характеризуется следующим образом:

- по подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** - исполнены в сумме 271 145,2 тыс. руб., или на 95,6% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (283 620,0 тыс. руб.), что меньше на 12 474,8 тыс. рублей. Неполное использование средств объясняется экономией: по начислениям на оплату труда в связи с превышением предельного размера базы для начисления страховых взносов; при проведении конкурсных процедур при размещении государственных заказов на поставки товаров, оказание услуг;

- по подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** на выполнение функций члена Совета Федерации и его помощников - исполнены в сумме 1033,2 тыс. руб., что на 17,7% больше бюджетных ассигнований, утвержденных законом (877,5 тыс. руб.), и составили 100% бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи с учетом изменений (1033,2 тыс. рублей).

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Законодательного Собрания за 2011 год установлено, что в нарушение требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ Законодательным Собранием излишне перечислено налога на доходы физических лиц на сумму 27,6 тыс. руб., страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в сумме 6,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что Законодательным Собранием бюджетная отчетность за 2011 год представлена в Контрольно-счетную палату Тверской области 11.03.2012, т.е. с нарушением срока представления годовой бюджетной отчетности, установленного ст. 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области».

**3. Контрольно-счетной палатой Тверской области** расходы исполнены в сумме 50 319,8 тыс. руб., или на 96,0% от годовых бюджетных назначений (52 428,0 тыс. руб.), что меньше на 2108,2 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** на содержание руководителя, заместителя руководителя, аудиторов и центрального аппарата Контрольно-счетной палаты Тверской области расходы исполнены в сумме 49 744,1 тыс. руб., или 96,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (51 775,0 тыс. рублей).

Неполное использование средств в основном объясняется: наличием вакантных должностей, меньшим, в отличие от планового, количеством служебных командировок, превышением предельного размера базы для начисления страховых взносов (п. 4 ст. 8

Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ), а также экономией по итогам размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд;

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на финансирование мероприятий по обеспечению качества, экономичности, эффективности и объективности контрольной деятельности, организации единой системы внешнего финансового контроля расходы исполнены в сумме 575,7 тыс. руб., или 88,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (653,0 тыс. рублей).

Неполное использование средств в основном объясняется отменой проведения расширенной коллегии Ассоциации органов внешнего финансового контроля Тверской области.

Кассовые расходы Контрольно-счетной палатой Тверской области в 2011 году осуществлялись в основном равномерно.

**4. Избирательной комиссией Тверской области** расходы исполнены по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в сумме 188 305,5 тыс. руб., или на 97,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (192 341,8 тыс. руб.), что меньше на 4036,3 тыс. рублей.

Первоначально законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и плановый период 2012-2013 годов» Избирательной комиссии были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 102 574,0 тыс. рублей. В течение 2011 года в бюджетные назначения Избирательной комиссии 3 раза вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 89 767,8 тыс. руб., или на 87,5% от утвержденных первоначально.

Неполное использование средств объясняется: превышением предельной величины базы для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды, с оплатой в период федеральных выборов Центральной избирательной комиссией РФ по договору с ОАО «Ростелеком» части расходов избирательных комиссий РФ за услуги связи с использованием цифровых каналов, с частичной оплатой транспортных расходов в период федеральных выборов за счет средств бюджета РФ.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2011 года установлено, что кассовые расходы Избирательной комиссии в I квартале 2011 года составили 51,5% от общего объема кассовых расходов за год, что значительно превышает кассовые расходы II (21,4%), III (13,4%) и IV (13,7%) кварталов. Значительный кассовый расход в I квартале 2011 года объясняется освоением в установленные сроки бюджетных ассигнований на подготовку и проведение 13.03.2011 выборов депутатов в Законодательное Собрание Тверской области.

Следует отметить, что в нарушение ст. 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» Избирательная комиссия Тверской области представила годовую отчетность в Контрольно-счетную палату Тверской области позже установленного срока (01.03.2011) на 6 дней.

**5. Департаментом государственного заказа Тверской области** (далее - Департамент) расходы исполнены по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 50 499,2 тыс. руб., или на 94,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (53 513,1 тыс. руб.), что меньше на 3013,9 тыс. руб., в том числе по направлениям:

- расходы на содержание аппарата Департамента исполнены в сумме 29 286,9 тыс. руб., или на 96,2% от бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете с учетом изменений (30 443,0 тыс. руб.), что меньше на 1156,1 тыс. рублей.

Неполное использование средств объясняется экономией расходов на выплаты по физкультурно-оздоровительным мероприятиям, в связи с нахождением двух сотрудников Департамента в декретном отпуске; применением шкалы регрессии при начислении страховых взносов; меньшей, в отличие от плановой, фактической потребностью в средствах на оплату коммунальных платежей, транспортных услуг и услуг связи; неоплатой обязательств по госконтракту № 10/005 с ООО «АС-Инновации» вследствие оказания услуг не в полном объеме;



- расходы на реализацию государственной политики в области приватизации и управления государственной и муниципальной собственностью, а также обеспечение деятельности СГУ Тверской области «Фонд имущества Тверской области» исполнены в сумме 19 815,9 тыс. руб., или на 92,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (21 409,5 тыс. руб.), что меньше на 1593,6 тыс. рублей.

Неполное использование средств объясняется: меньшей, в отличие от плановой, фактической потребностью в средствах на оплату коммунальных платежей и содержание имущества; неоплатой услуг по государственному контракту от 14.06.2011 № 49 с ЗАО «Ирбис» (идет судебное разбирательство);

- 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», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 21.12.2009 № 564-па, исполнены в сумме 1396,4 тыс. руб., или на 84,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (1660,6 тыс. руб.), что меньше на 264,2 тыс. рублей.

Неполное исполнение объясняется неоплатой обязательств по государственному контракту от 14.06.2011 № 48 с ИП Смирнов А.И. (идет судебное разбирательство).

Следует отметить, что **в нарушение требований ст. 14, 65 Бюджетного кодекса РФ** объем бюджетных ассигнований по подразделу 0113 на реализацию в 2011 году ДЦП «Повышение эффективности размещения государственного заказа и проведения торгов в сфере природопользования и земельно-имущественных отношений Тверской области на 2010-2012 годы» утвержден в сумме 1660,6 тыс. руб., что на 16 555,4 тыс. руб. меньше утвержденного данной Программой объема расходных обязательств (18 216,0 тыс. рублей).

Стратегическими целями данной ДЦП являются: повышение эффективности и открытости проведения государственных закупок; повышение эффективности проведения торгов в сфере природопользования и земельно-имущественных отношений.

Согласно отчету о реализации ДЦП, 7 из 8 показателей Программы (показателей стратегических и тактических целей) значительно перевыполнены.

В то же время следует отметить, что в результате принятия закона Тверской области от 23.12.2011 № 84-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» бюджетные ассигнования Департамента на реализацию Программы были уменьшены с 18 216,0 тыс. руб. до 1660,6 тыс. руб., или на 90,1 процента. При этом необходимые изменения в установленные ДЦП расходные обязательства и целевые показатели на 2011 год внесены не были.

Вышеизложенное свидетельствует об отсутствии надлежащей увязки целевых показателей и финансовых ресурсов на их выполнение, что не соответствует принципам бюджетирования, ориентированного на результат.

В нарушение требований пунктов 6.5, 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, в отчете о реализации ДЦП за 2011 год отсутствуют сведения о выполнении показателя «Количество проведенных торгов в сфере природопользования» (плановый показатель – 50 ед.).

При этом фактический показатель по количеству проведенных торгов в сфере природопользования и земельно-имущественных отношений имеет, согласно отчету, очень высокое значение (371), что вызывает сомнение в его достоверности, так как показатель «количество проведенных торгов в сфере земельно-имущественных отношений» выполнен всего на 43,8 процента.

Кассовые расходы Департаментом в 2011 году осуществлялись в основном равномерно.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Департамента за 2011 год установлено, что в нарушение требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ

Департаментом излишне перечислен налог на доходы физических лиц в сумме 7,1 тыс. рублей.

**6. Управлением регионального развития Тверской области** (далее - Управление) расходы исполнены по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 42 997,1 тыс. руб., или на 95,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (44 887,5 тыс. руб.), что меньше на 1890,4 тыс. рублей. В том числе по направлениям:

- на содержание центрального аппарата Управления расходы исполнены в сумме 23 001,2 тыс. руб., или на 92,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (24 891,6 тыс. руб.), что меньше на 1890,4 тыс. рублей.

Неполное использование средств объясняется: невыплатой части единовременных денежных выплат (на лечение и отдых, физкультурно-оздоровительные мероприятия) в связи с увольнением сотрудников; превышением предельного размера базы для начисления страховых взносов;

- на формирование и поддержание позитивного имиджа Тверской области на региональном, федеральном и международном уровнях как региона благоприятного для инвестиционной и предпринимательской деятельности, в рамках реализации 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) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 19 995,9 тыс. руб., или 100% утвержденных законом бюджетных ассигнований.

При этом из 8 целевых показателей ДЦП на 2011 год полностью реализовано 6 (75,0 процента). Причинами неполного выполнения целевых показателей: «Количество обращений потенциальных инвесторов», «Количество заключенных соглашений с консалтинговыми компаниями» - являются поступление меньшего количества обращений, чем планировалось, и длительный период согласования соглашений, а также отказ компаний от подписания соглашений, соответственно.

Следует отметить, что 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 2011 году ДЦП «Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы» не содержит анализа причин отклонений (с выделением внешних и внутренних причин) и детальную оценку возможностей достижения запланированных целей и показателей результатов ДЦП к моменту ее завершения.

Кассовые расходы Управлением в 2011 году осуществлялись в основном равномерно.

**7. Министерством экономического развития Тверской области** (далее – Министерство) расходы исполнены по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 104 139,5 тыс. руб., или на 95,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (109 311,8 тыс. руб.), что меньше на 5172,3 тыс. рублей.

Неполное использование средств сложилось в основном по расходам на обеспечение деятельности центрального аппарата и объясняется превышением предельного размера базы для начисления страховых взносов, меньшей, в отличие от плановой, фактической потребностью в средствах на оплату: услуг связи (вследствие оптимизации размещения Министерства и освобождения номеров телефонов), транспортных услуг (вследствие смены поставщика), услуг по содержанию имущества (вследствие неосуществления запланированных работ по замене окон в кабинетах Министерства), прочих услуг.

По сравнению с 2010 годом (56 150,7 тыс. руб.) в 2011 году расходы Министерства по разделу 0100 увеличились на 47 988,8 тыс. руб., или в 1,9 раза, что произошло в результате передачи в подведомственность Министерству ГБУ «Многофункциональный

центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (согласно постановлению Правительства Тверской области от 03.11.2011 № 177-пп), расходы на содержание которого в 2011 году составили 37 740,7 тыс. руб., и на субсидирование финансового обеспечения выполнения государственного задания, в связи с изменением типа данного учреждения - 6451,5 тыс. рублей.

Кроме того, рост расходов обусловлен предоставлением в 2011 году за счет средств федерального бюджета субвенции на осуществление полномочий по подготовке проведения статистических переписей в сумме 8174,8 тыс. рублей.

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 478,5 тыс. руб., что соответствует сумме утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений.

Средства направлены на организацию участия представителей Тверской области в выставочных мероприятиях инновационной и научно-технической направленности, организацию и проведение мероприятий регионального значения. Показатель мероприятия достиг своего планового значения и составил 20 проектов, принявших участие в российских и международных выставочных мероприятиях инновационной и научно-технической направленности, инвестиционных сессиях и форумах.

Расходы областного бюджета на реализацию в 2011 году мероприятий ДЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 29.09.2010 № 461-па, исполнены Министерством в сумме 1159,4 тыс. руб., или на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований.

Министерством в рамках данной Программы реализовывались мероприятия: «Создание и поддержка регионального центра финансовой грамотности на базе ГУ «Тверской региональный ресурсный центр «Президентской программы подготовки управленческих кадров» (далее – ГУ «ТРРЦ»), «Организация ГУ «ТРРЦ» региональных конференций, семинаров и иных мероприятий для обучения и информирования населения по вопросам повышения финансовой грамотности», «Информационно-рекламная кампания в рамках проекта в областных и местных печатных СМИ».

Все установленные для Министерства на 2011 год целевые показатели Программы выполнены (шесть показателей - на 100%, один показатель - на 150%).

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2011 года установлено, что кассовые расходы Министерства в IV квартале 2011 года составили 55,8% от общего исполнения за год по указанному разделу, что значительно превышает кассовые расходы I (15,5%), II (13,6%) и III (15,0%) кварталов и объясняется в основном сроками исполнения работ и услуг по госконтрактам, большая часть которых заключена в IV квартале 2011 года, а также предоставлением субсидии ГАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (в связи с передачей в подведомственность Министерству в IV квартале 2011 года).

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Министерства за 2011 год было установлено, что в нарушение требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ Министерством в 2011 году излишне перечислено платежей в Пенсионный фонд РФ на сумму 0,8 тыс. рублей.

В нарушение требований ст. 221 Бюджетного кодекса РФ Министерством на проверяемый период Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы не устанавливался.

Кроме того, установлены нарушения порядка ведения бюджетного учета и составления отчетности об исполнении бюджета, а также требований 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 размещения заказа у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на поставки одноименных услуг (услуги транспорта) на суммы, превышающие предельный размер расчетов

наличными деньгами в РФ между юридическими лицами по одной сделке, установленный Указанием ЦБ РФ от 20.06.2007 № 1843-У (100,0 тыс. рублей).

Следует отметить, что Министерством бюджетная отчетность за 2011 год представлена в Контрольно-счетную палату Тверской области 16.03.2012, т.е. с нарушением срока представления годовой бюджетной отчетности, установленного ст. 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области».

**8. Управлением административных органов Тверской области** расходы исполнены в сумме 195 485,3 тыс. руб., или на 97,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (200 493,2 тыс. руб.), что меньше на 5007,9 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» на содержание аппарата Управления расходы исполнены в сумме 22 382,5 тыс. руб., или на 90,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (24 644,2 тыс. руб.);

- по подразделу **0105** «Судебная система» на обеспечение деятельности судебных участков мировых судей - исполнены в сумме 173 102,8 тыс. руб., или на 98,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (175 849,0 тыс. руб.).

Неполное использование средств объясняется: применением шкалы регрессии при начислении страховых взносов; непредоставлением поставщиками счетов за услуги, оказанные в декабре 2011 года; экономией расходов вследствие проведения торгов.

Кассовые расходы Управлением в 2011 году осуществлялись в основном равномерно.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Управления за 2011 год было установлено, что в нарушение требований ч. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, Управлением: приняты бюджетные обязательства в сумме 41,0 тыс. руб. на уплату арендной платы сверх утвержденных на эти цели лимитов бюджетных обязательств; излишне перечислено ЕСН и выплачено пособие по временной нетрудоспособности на сумму 24,8 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение требований ст. 161 Гражданского кодекса РФ, согласно которым все сделки между юридическими лицами должны заключаться в простой письменной форме, между Управлением и Осташковским ветеринарным техникумом не был заключен договор аренды нежилого помещения.

Также были выявлены нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

**9. Департаментом промышленного производства, торговли и услуг Тверской области** (далее – Департамент) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 34 113,2 тыс. руб., или на 93,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (36 690,6 тыс. руб.), что меньше на 2577,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы Департаментом в 2011 году осуществлялись в основном равномерно.

По направлениям исполнение характеризуется следующим образом:

- на содержание центрального аппарата Департамента расходы исполнены в сумме 33 701,6 тыс. руб., или на 92,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (36 279,0 тыс. руб.).

Неполное использование средств, в основном, объясняется: невыплатой денежных средств на возмещение оплаты компенсации за неиспользованный отпуск и четырех окладов месячного денежного содержания, запланированных при сокращении должностей государственной гражданской службы; неиспользованием денежных средств на оборудование секретнорежимного кабинета, приобретение вычислительной техники и материальных запасов в связи с реорганизацией; меньшей, в отличие от плановой,

потребностью в средствах на возмещение суточных при командировках и выплаты по социальным гарантиям;

- расходы на мероприятия регионального значения исполнены в объеме бюджетных ассигнований и составили 411,6 тыс. рублей.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Департамента за 2011 год были установлены нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

**10. Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области** по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 415 951,5 тыс. руб., или на 98,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (420 993,2 тыс. руб.), что меньше на 5041,7 тыс. руб., из них:

- расходы на содержание аппарата Министерства исполнены в сумме 58 022,1 тыс. руб., или на 95,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (60 952,0 тыс. руб.);

- расходы на реализацию государственной политики в области приватизации и управления государственной и муниципальной собственностью исполнены в сумме 4668,8 тыс. руб., или на 74,2 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований (6294,9 тыс. рублей).

Неполное исполнение вышеуказанных расходов объясняется: непроведением предпродажной подготовки объектов (оценка имущества), подлежащих приватизации в связи с приостановкой реализации Прогнозного плана приватизации на 2011 год; непроведением работ по оценке объектов недвижимости ГУП «Тверское областное БТИ»; непроведением технической инвентаризации ФГУП «Ростехинвентаризация - Федеральное БТИ»;

- расходы на взнос в уставный капитал акционерных обществ в сумме 319 800,0 тыс. руб., или 100% утвержденных законом бюджетных ассигнований;

- расходы на предоставление субсидий некоммерческим организациям исполнены в сумме 5000,0 тыс. руб., или 100% утвержденных законом бюджетных ассигнований;

- на реализацию ДЦП «Развитие рынка земли Тверской области на 2011-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 18.10.2010 № 531-па, по данному разделу расходы исполнены в сумме 28 460,6 тыс. руб., или на 98,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (28 946,3 тыс. рублей).

Согласно отчету о реализации ДЦП «Развитие рынка земли Тверской области на 2011-2014 годы» в 2011 году, общая сумма расходов на реализацию Программы составила 55 908,9 тыс. руб., что больше объема расходов, приведенного в отчете Министерства об исполнении бюджета (ф. 0503127), сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), ежеквартальном отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за январь-декабрь 2011 года (54 705,0 тыс. руб.) на сумму 1203,9 тыс. рублей.

Вышеуказанное расхождение стало следствием отражения недостоверных сведений о расходах по мероприятию 1.2. «Управление и распоряжение земельными участками, находящимися в государственной собственности Тверской области» (вместо суммы «192,0», отражена сумма «1395,9»), что 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.

Неполное исполнение вышеуказанных расходов объясняется: экономией средств областного бюджета при проведении аукционов при реализации преимущественного права Тверской области на выкуп земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения; неоплатой обязательств по государственному контракту от 27.07.2011

№ 0136200000511001038-0019953-01 с ООО «НПК-ГЕО» на выполнение кадастровых работ и обеспечение кадастрового учета земельных участков.

Стратегической целью данной ДЦП является повышение эффективности использования земель в Тверской области на основе рыночных механизмов. Из 7 основных показателей ДЦП (показателей стратегических и тактических целей) на 2011 год полностью выполнены только 3 (42,9%), 4 показателя не выполнены.

Согласно пояснительной записке, причинами неполного выполнения показателей:

- «Отношение площади земель, находящихся в собственности физических и юридических лиц, к площади земельного фонда области», «Увеличение площади земельных участков, находящихся в собственности граждан и юридических лиц», «Увеличение количества сделок с земельными участками (в том числе продажа на аукционах для жилищного и иного строительства)» стало сокращение объема сделок с земельными участками;

- «Соотношение количества земельных участков, находящихся в собственности Тверской области и предоставленных на любом праве, к общему количеству земельных участков, зарегистрированных в государственную собственность Тверской области» стала регистрация права собственности Тверской области на земельные участки, образованные в счет не востребованных земельных долей, а также приобретенные в порядке реализации преимущественного права, без последующего их предоставления (зарегистрировано 2090 земельных участков, предоставлено 893).

Следует отметить, что при уровне исполнения расходов на реализацию мероприятия 1.2. «Управление и распоряжение земельными участками, находящимися в государственной собственности Тверской области» – 13,8%, установленные на 2011 год 3 целевых показателя данного мероприятия перевыполнены. Данный факт говорит об отсутствии надлежащей увязки целевых показателей и финансовых ресурсов на их выполнение, что не соответствует принципам бюджетирования, ориентированного на результат.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2011 года установлено, что кассовые расходы Министерства в IV квартале 2011 года составили 88,3% от общего исполнения за год, что значительно превышает кассовые расходы I (2,3%), II (5,4%) и III (4,0%) кварталов.

Основными причинами значительно большего объема кассовых расходов в IV квартале 2011 года стали: сроки заключения государственных контрактов на поставку товаров и оказание услуг (большая часть госконтрактов заключена в IV квартале 2011 года); предоставление субсидии НКО «Тверской областной фонд ипотечного жилищного кредитования» на поддержку технической инвентаризации (Соглашение № 1 от 20.12.2011); внесение взносов в уставные капиталы ОАО в IV квартале 2011 года.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Министерства за 2011 год было установлено, что в нарушение требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ Министерством:

- не была осуществлена оплата оказанных в январе 2011 года транспортных услуг на сумму 105,0 тыс. рублей. При том, что в 2011 году остаток неисполненных лимитов бюджетных обязательств по статье ЦСР 0200400 КОСГУ 222 составил 555,0 тыс. руб.;

- излишне перечислено: страховых взносов на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС 0,2 тыс. руб., федеральный ФОМС 0,3 тыс. руб.; страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии 1,7 тыс. руб., накопительной части трудовой пенсии 0,5 тыс. руб. (всего 2,7 тыс. рублей).

Кроме того, выявлены нарушения требований Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных), органов местного самоуправления, органов управления государственными бюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, а также Инструкции о порядке составления и представления годовой,

квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

**11. Министерством финансов Тверской области** (далее – Министерство) расходы исполнены в сумме 213 541,7 тыс. руб., или на 72,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (292 859,2 тыс. руб.), что меньше на 79 317,5 тыс. рублей.

Первоначально законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» Министерству по данному разделу на 2011 год первоначально были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 518 777,1 тыс. руб. в течение 2011 года бюджетные назначения изменялись 5 раз, вследствие чего объем бюджетных ассигнований, относительно первоначального, уменьшился на 225 917,9 тыс. руб., или на 43,5 процента.

Объем бюджетных ассигнований на 2011 год, утвержденный сводной бюджетной росписью (с изм.), составил 266 918,2 тыс. руб., что меньше бюджетных ассигнований, утвержденных законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (с изм.), на 25 941,0 тыс. руб., или на 8,9%, что обусловлено распределением средств резервного фонда Правительства Тверской области.

По направлениям исполнение расходов областного бюджета характеризуется следующими данными:

1) **по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** на содержание центрального аппарата Министерства расходы исполнены в сумме 201 253,5 тыс. руб., или 85,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (235 443,0 тыс. руб.), что меньше на 34 189,5 тыс. рублей.

Низкий уровень исполнения расходов на обеспечение деятельности центрального аппарата Министерства объясняется: экономией по начислениям на оплату труда, в связи с превышением предельного размера базы для начисления страховых взносов; отказом поставщиков от исполнения 2 госконтрактов (по данным фактам Министерством проводится претензионная работа); оплатой услуг по модернизации АСУ БП за счет средств федерального бюджета; экономией, возникшей вследствие проведения конкурсных процедур при размещении государственных заказов на поставки товаров, оказание услуг.

2) **по подразделу 0111 «Резервные фонды»** бюджетные назначения на 2011 год составляли 44 091,0 тыс. рублей.

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 Правительства Тверской области осуществлялось путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись, на основании распоряжений Правительства Тверской области (Администрации Тверской области).

В 2011 году было распределено средств резервного фонда на общую сумму 25 941,0 тыс. руб., или 58,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований на 2011 год (44 091,0 тыс. рублей). Кассовое исполнение составило 25 608,5 тыс. руб., или 98,7% от общего объема распределенных средств, что меньше на 332,5 тыс. рублей.

3) **по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 12 288,2 тыс. руб., или 92,2% бюджетных ассигнований, утвержденных законом (13 325,2 тыс. руб.), что меньше на 1037,0 тыс. рублей.

Неполное использование средств обусловлено экономией, возникшей вследствие проведения конкурсных процедур при размещении государственных заказов на поставки товаров, оказание услуг.

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, расходы по подразделу 0113 исполнены в сумме 6063,8 тыс. руб., или на 85,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (7100,0 тыс. рублей).

Низкий уровень исполнения расходов обусловлен: непроведением учебных семинаров по финансово-бюджетной тематике с участием сотрудников бухгалтерских служб муниципальных образований и Министерства; экономией, возникшей вследствие проведения конкурсных процедур при размещении государственных заказов.

Средства направлены на решение следующих тактических задач Программы:

- «Повышение эффективности бюджетных расходов и совершенствование системы управления бюджетным процессом» - в сумме 5601,8 тыс. руб., или 93,4% от утвержденных расходных обязательств (6000,0 тыс. рублей).

Основной показатель непосредственного результата выполнения тактической задачи – «Доля расходов консолидированного бюджета Тверской области, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов консолидированного бюджета Тверской области (без учета субвенций на исполнение делегируемых полномочий)» выполнен на 102,0% и составил 83,7% при плане 82,0%;

- «Обучение и повышение квалификации должностных лиц поселений, государственных и муниципальных служащих, сотрудников бюджетных учреждений Тверской области, осуществляющих профессиональную деятельность в области управления общественными финансами» - в сумме 462,0 тыс. руб., или 42,0% от утвержденных расходных обязательств (1100,0 тыс. рублей).

Основной показатель непосредственного результата выполнения данной тактической задачи – «Общее количество проведенных мероприятий, направленных на повышение квалификации работников сферы общественных финансов» выполнен на 6,7% и составил 1 ед., при плановых 15 ед.

В нарушение требований п. 6.3. 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 пояснительной записке к отчету о реализации Программы за 2011 год отсутствует анализ причин отклонения (с выделением внешних и внутренних причин) и детальная оценка возможностей достижения запланированных значений показателей результатов ДЦП.

Расходование бюджетных средств Министерством по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» осуществлялось в основном равномерно.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Министерства установлены нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

**12. Главным управлением архитектуры и градостроительства Тверской области** по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 26 859,0 тыс. руб., или на 98,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (27 148,6 тыс. руб.), что меньше на 289,6 тыс. руб., из них:

1) расходы на проведение мероприятий регионального значения в области градостроения в рамках ведомственной целевой программы на 2011 год исполнены в сумме 243,9 тыс. руб., или 58,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (414,6 тыс. рублей). Согласно пояснениям, экономия в сумме 170,7 тыс. руб. получена при проведении котировок;

2) расходы на выполнение функций государственными органами в части премии Губернатора Тверской области имени архитектора Н.А. Львова в сфере архитектуры и градостроительства в рамках ведомственной целевой программы на 2011 год исполнены на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (300,0 тыс. руб.);

3) расходы за счет средств федерального бюджета по целевой государственной программе «Доступная среда на 2011-2015 годы» исполнены в сумме 99,0 тыс. руб., или



99,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (100,0 тыс. рублей). Согласно пояснениям, экономия получена при проведении запроса котировок;

4) расходы за счет средств областного бюджета по целевой государственной программе «Доступная среда на 2011-2015 годы» исполнены в сумме 99,0 тыс. руб., или 99,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (100,0 тыс. руб.), что меньше на 0,1 тыс. руб., или на 1,0%. Экономия получена при проведении запроса котировок;

5) расходы на реализацию ДЦП «Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2009-2013 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 306-па исполнены в сумме 26 117,7 тыс. руб., или 99,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (26 234,0 тыс. руб.), в том числе:

- бюджетные инвестиции исполнены в сумме 7904,8 тыс. руб., или 98,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (8021,6 тыс. рублей). Неисполнение в сумме 116,8 тыс. руб. вызвано непредставлением актов выполненных работ подрядчиком;

- расходы по фонду софинансирования исполнены в размере 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (18 212,4 тыс. рублей).

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления архитектуры и градостроительства Тверской области за 2011 год установлено, что в нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса РФ принятые бюджетные обязательства по бюджетным инвестициям в рамках ДЦП «Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2009-2013 годы» на 494,6 тыс. руб. больше лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на указанные цели.

В рамках реализации ДЦП «Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2009-2013 годы» из 13 целевых показателей 12 достигли своего планового значения. Показатель мероприятия 1.7.4 «Количество опрошенных экспертов» при плановом значении 20 единиц в отсутствие финансирования не реализовывался.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2011 года установлено, что кассовые расходы Главного управления в 1 полугодии 2011 года составили 5,8% от общего объема кассовых расходов за год, во 2 полугодии – 94,2%, в том числе в IV квартале 72,7%, что **свидетельствует о неритмичном исполнении бюджета.**

**13. Министерством строительства Тверской области** по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 5909,0 тыс. руб., или на 53,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (10 977,0 тыс. руб.), что меньше на 5068,0 тыс. рублей.

В том числе по направлениям:

1) на реализацию государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» исполнение составило 178,8 тыс. руб., или 89,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (200,0 тыс. руб.), что меньше на 21,2 тыс. рублей. Из них за счет средств федерального бюджета – 88,7 тыс. руб., или 88,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (100 тыс. руб.); за счет средств областного бюджета – 90,1 тыс. руб., или 90,1 процента.

Средства направлены на разработку проектных решений по переоборудованию объектов жилого фонда с учетом проживания инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов (жилой дом по ул. Королева, 16/1). Низкий процент исполнения связан с экономией средств по результатам торгов.

Остаток неиспользованных средств федерального бюджета в сумме 11,3 тыс. руб. подлежит возврату в доход федерального бюджета в 2012 году в соответствии с ч. 5 ст. 24 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности Министерства установлено, что в справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) указанные средства федерального

бюджета не отражены в связи с тем, что Министерство строительства Тверской области в 2011 году не являлось администратором доходов от предоставления субсидий из федерального бюджета на реализацию государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы». Законом Тверской области о бюджете администратором доходов областного бюджета определено Министерство социальной защиты населения Тверской области.

Однако, согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н, администрирование доходов бюджета от предоставления субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также возврат субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет осуществляется органами, уполномоченными в соответствии с законодательными и нормативными правовыми актами на использование указанных денежных средств.

Таким образом, **в нарушение приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н Министерство строительства Тверской области в 2011 году при использовании бюджетных средств на реализацию государственной программы «Доступная среда на 2001-2015 годы» не администрировало доходы от предоставления субсидий из федерального бюджета по государственной программе «Доступная среда на 2011-2015 годы» в сумме 100 тыс. руб.;**

2) на реализацию ДЦП «Развитие строительного комплекса Тверской области в 2009-2011 годах» расходы исполнены в сумме 5730,2 тыс. руб., или на 53,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (10 777 тыс. руб.), что меньше на 5046,8 тыс. рублей.

Программа направлена на достижение следующих стратегических целей:

- создание условий для активизации развития в Тверской области строительного комплекса и производства строительных материалов. В 2011 году целевые показатели реализации стратегической цели достигли планового значения;

- создание условий для увеличения объемов жилищного строительства и повышения доступности жилья для граждан Тверской области. В 2011 году ни один из 3 показателей достижения стратегических целей не достиг планового значения (выполнение составило от 89 до 96 процентов).

В разрезе мероприятий ДЦП средства областного бюджета направлены:

- на проведение конференций, семинаров, совещаний, выставок с участием организаций строительного комплекса Тверской области по вопросам использования в строительстве современных энергосберегающих материалов – в сумме 603,2 тыс. руб., или на 92,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (650,0 тыс. рублей). Экономия в сумме 46,8 тыс. руб. образовалась по результатам торгов. Фактически средства были направлены на проведение торжественного мероприятия, посвященного Дню строителя, в сумме 538,2 тыс. руб. и на оплату услуг по подготовке и проведению конференции на тему «Современные технологии производства строительных материалов» - в сумме 65,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что только проведение конференции соответствует указанному мероприятию долгосрочной целевой программы.

Между тем в отчете о реализации ДЦП, представленном Министерством, указано, что показатель от реализации данного мероприятия (количество проведенных конференций, семинаров, выставок по вопросам использования в строительстве энергосберегающих материалов) перевыполнен: вместо 5 запланированных мероприятий проведено 8. То есть **в нарушение 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 представленной ДЦП показатель результатов от реализации мероприятия не увязан с объемом финансовых ресурсов;**

- на поддержание позитивного имиджа Министерства на региональном уровне, в том числе проведение социологических исследований – в сумме 97,0 тыс. руб., или на 100

процентов. Бюджетные средства направлены на проведение социологического опроса по выявлению доли строительных организаций, удовлетворенных деятельностью Министерства строительства Тверской области. Доля организаций, считающих деятельность Министерства удовлетворительной, составила 72% при запланированном показателе 70%;

- на информационное обеспечение деятельности Министерства – в сумме 30 тыс. руб., или на 100 процентов. Средства направлены на оплату статьи в газете «Время строить». Общее количество публикаций о политике и стратегии повышения качества работ в сфере строительства, размещенных в 2011 году в средствах массовой информации, составило 36 (план – 12);

- на оказание поддержки исполнительными органами государственной власти некоммерческих объединений граждан, пострадавших от действий (бездействия) недобросовестных застройщиков, – в сумме 5000 тыс. руб., или на 50% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (10 000 тыс. рублей). В соответствии с распоряжением Правительства Тверской области от 27.12.2011 № 448-рп бюджетные средства в форме субсидии направлены некоммерческому партнерству вкладчиков-кредиторов «Первомайский-2» (далее - НПВК «Первомайский-2») на финансирование целевого социального проекта «Защита прав и законных интересов членов некоммерческого партнерства «Первомайский-2» (по договору о предоставлении гранта Тверской области от 27.12.2011 № 2/12). Согласно указанному социальному проекту средства предназначены на оплату мероприятий по технологическому присоединению жилой застройки по ул. Б. Полевого к электрическим сетям (8952,7 тыс. руб.), а также к сетям водоснабжения и водоотведения (1047,3 тыс. рублей).

Постановлением Администрации Тверской области от 26.06.2007 № 200-па «Об утверждении Положения о предоставлении субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям в целях содействия реализации ими целевых программ (социальных проектов)» (далее – ПАТО № 200) определено, что предоставление грантов производится в два этапа в равных долях. При этом вторая часть гранта перечисляется после представления отчета социально ориентированной некоммерческой организации о реализации проекта. Согласно отчету НПВК «Первомайский-2» средства в сумме 5000 тыс. руб. направлены на оплату договора от 07.09.2011 № 556-11, заключенного НПВК «Первомайский-2» с МУП «Тверьгорэлектро» на осуществление технологического присоединения, стоимостью 8952,7 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на 01.01.2012 составила в сумме 3952,7 тыс. рублей.

При этом необходимо обратить внимание на следующее:

а) согласно статье 18 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» плата за технологическое присоединение многоквартирных домов к электрическим сетям осуществляется застройщиком за счет денежных средств, уплачиваемых участниками долевого строительства по договору;

б) уставные цели деятельности НПВК «Первомайский-2» (содействие **своим членам** в осуществлении ими деятельности, направленной на завершение строительства жилых домов, начатое командитным товариществом «Социальная инициатива и К» в соответствии с инвестиционным контрактом № 130 от 18.11.2002 г., и содействие **вкладчикам командитного товарищества «Социальная инициатива и К»**, изъявившим желание расторгнуть заключенные с указанной организацией договоры инвестиционного вклада в осуществлении ими деятельности, направленной на возврат денежных средств, внесенных указанными лицами в качестве инвестиционных и приравненных к ним вкладов) не совпадают с перечнем видов общественно значимой деятельности, установленных ст. 31.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», а также п. 1.5 Положения о предоставлении субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям в целях содействия

реализации ими целевых социальных программ (социальных проектов), утвержденного ПАТО № 200-па;

в) в нарушение п. 2.1.1 ПАТО № 200 НПВК «Первомайский-2» не выполнены требования к социально ориентированным некоммерческим организациям, претендующим на получение грантов Тверской области, в части опубликования в средствах массовой информации реестра членов организации в целях обеспечения открытости и прозрачности своей деятельности перед обществом;

г) условиями типового договора на предоставление гранта Тверской области социально ориентированным некоммерческим организациям, утвержденного ПАТО № 200-па, и договора от 27.12.2011 № 2/12 на предоставление гранта НПВК «Первомайский-2» предусмотрены сроки возврата некоммерческой организацией неиспользованных **в текущем финансовом году** средств гранта (до 20 декабря и до 28 декабря). Согласно отчету НПВК «Первомайский-2» использовал полученные средства только в январе 2012 года. При этом дополнительного соглашения о продлении срока использования Министерством не заключено.

**Таким образом, в нарушение условий предоставления и использования гранта, установленных постановлением Администрации Тверской области от 26.06.2007 № 200-па, перечисление бюджетных средств НПВК «Первомайский-2» в сумме 5000 тыс. руб. для финансирования мероприятий, которые согласно статье 18 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» должны оплачиваться за счет средств дольщиков, является избыточными расходами областного бюджета Тверской области, что не отвечает принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст. 34 БК РФ.**

Показатель от реализации данного мероприятия (оказание поддержки исполнительными органами государственной власти некоммерческих объединений граждан, пострадавших от действий (бездействия) недобросовестных застройщиков) перевыполнен: вместо запланированного снижения числа граждан, пострадавших от действий (бездействий) недобросовестных застройщиков, на 20%, снижение составило 24,7 процента.

Расходование бюджетных средств Министерством осуществлялось неравномерно: кассовый расход в IV квартале 2011 года составил 87,6% от общей суммы расходов за 2011 год, что значительно превышает кассовые расходы I (1,1%), II (0,5%) и III (10,7%) кварталов.

**14. Архивным отделом Тверской области по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 33 298,8 тыс. руб., или на 98,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (33 787,2 тыс. руб.), что меньше на 488,4 тыс. рублей.**

Первоначально законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» Архивному отделу по подразделу 0113 были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 33 522,1 тыс. руб. В течение 2011 года в бюджетные назначения Архивного отдела 3 раза вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 265,1 тыс. руб., или 0,8% от утвержденных первоначально, и составили 33 787,2 тыс. рублей.

Кроме того, Министерством финансов Тверской области в соответствии с положениями ст. 217 Бюджетного кодекса РФ осуществлено увеличение бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 393,1 тыс. рублей.

Кассовые расходы в течение 2011 года Архивным отделом осуществлялись в основном равномерно.

По направлениям расходы исполнены следующим образом:

1) расходы на содержание аппарата Архивного отдела исполнены в сумме 8399,9 тыс. руб., или на 95,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (8784,4 тыс. руб.);

2) расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений исполнены в сумме 22 735,5 тыс. руб., или на 99,6% к бюджетным ассигнованиям, утвержденным законом (22 828,5 тыс. руб.), и 97,9% к бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи с учетом изменений (23 232,5 тыс. рублей).

Неполное исполнение вышеуказанных расходов объясняется: применением шкалы регрессии при начислении страховых взносов; непредоставлением поставщиками счетов за оказанные работы и услуги в декабре 2011 года;

3) Расходы на уплату налога на имущество организаций и земельного налога исполнены в сумме 2163,4 тыс. руб., или на 99,5% от бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете, и 100% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи с учетом изменений.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Архивного отдела за 2011 год были установлены следующие нарушения требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ:

- Архивным отделом излишне перечислено Пенсионному фонду РФ страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии 1,1 тыс. руб., МУП «ГЭТ» за услуги – 0,4 тыс. руб.;

- подведомственными Архивному отделу учреждениями приняты бюджетные обязательства в общей сумме 415,1 тыс. руб. по уплате земельного налога и налога на имущество сверх утвержденных на эти цели лимитов бюджетных обязательств (ГКУ «ГАТО» - в сумме 171,8 тыс. руб., ГКУ «ТЦДНИ» - в сумме 243,3 тыс. руб.);

- Архивным отделом и подведомственными ему учреждениями приняты бюджетные обязательства по оплате услуг связи в сумме 5,9 тыс. руб. и транспортных услуг в сумме 14,7 тыс. руб. сверх утвержденных на эти цели лимитов бюджетных обязательств (Архивным отделом - в сумме 11,8 тыс. руб., подведомственными учреждениями - в сумме 8,8 тыс. рублей).

Кроме того, установлены нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

**15. Отделом записи актов гражданского состояния Тверской области** (далее – Отдел ЗАГС) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы областного бюджета Тверской области исполнены в сумме 54 726,3 тыс. руб., или на 99,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (54 859,5 тыс. руб.), что меньше на 133,2 тыс. рублей.

Не в полном объеме исполнены расходы на содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата, что объясняется экономией расходов вследствие проведения торгов.

В 2011 году расходы Отдела ЗАГС по анализируемому разделу увеличились на 46 708,4 тыс. руб., или в 5,8 раза, что обусловлено в основном перемещением расходов на предоставление субвенций бюджетам муниципальных образований Тверской области на осуществление государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния с РП 1103 «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на РП 0113 «Другие общегосударственные вопросы», согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н (расходы по данному направлению в 2011 году составили 46 202,0 тыс. рублей).

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2011 года установлено, что кассовые расходы Отдела ЗАГС в I квартале 2011 года составили 78,4% от общего объема кассовых расходов за год, что значительно превышает кассовые расходы II (4,7%), III (4,0%) и IV (12,9%) кварталов.

Причиной значительно большего объема кассовых расходов в I квартале 2011 года стало предоставление в эти сроки органам местного самоуправления городских округов, муниципальных районов Тверской области основной части субвенции на осуществление государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Отдела ЗАГС за 2011 год установлены нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, которые были устранены по результатам проверки.

**16. Министерством по делам территориальных образований Тверской области** по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 94 437,8 тыс. руб., или на 92,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (101 654,8 тыс. руб.), что меньше на 7217,0 тыс. рублей.

Неполное использование средств сложилось в основном по расходам на содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата и объясняется наличием вакантных должностей, а также экономией, возникшей вследствие проведения конкурсных процедур при размещении государственных заказов на поставки товаров, оказание услуг.

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 то 02.09.2009 № 379-па) исполнены в сумме 5814,2 тыс. руб., или на 86,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (6700,0 тыс. руб.), что меньше на 885,8 тыс. рублей.

Неполное освоение средств областного бюджета обусловлено непредставлением поставщиками счетов на оплату, а также экономией, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур.

**В нарушение требований ст. 14, 65 Бюджетного кодекса РФ** утвержденный законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» объем **бюджетных ассигнований** по разделу 0113 на реализацию в 2011 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» - 6700,0 тыс. руб., **на 800,0 тыс. руб. меньше** утвержденного данной Программой **объема расходных обязательств** (по разделу 0113 – 7500,0 тыс. рублей).

В рамках реализации вышеуказанной Программы средства по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» направлены на создание и развитие механизмов прямой обратной связи государство - общество - человек (тактическая задача 4).

В результате реализации ДЦП не достигли планового значения четыре из 25 установленных для Министерства по делам территориальных образований Тверской области целевых показателя, а именно:

- количество опрошенных респондентов при комплексном исследовании общественной и социально-политической ситуации в Тверской области – выполнен на 96,3%;

- количество методик исследования социальной, политической, общественной ситуации в Тверской области, разработанных специалистами Министерства, - выполнен на 28,6%, и процент внедрения и успешного использования разработанных методик - выполнен на 33,3% вследствие проведения организационно-штатных мероприятий;

- доля решений Министерства, принятых на основании мониторинга, отсутствует в связи с оспариванием качества проведения опроса в суде.

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 2011 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 отклонений (с выделением внешних и внутренних причин) и детальной оценки возможностей достижения запланированных целей и показателей результатов ДЦП к моменту ее завершения.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Министерства по делам территориальных образований Тверской области за 2011 год установлено, что в нарушение требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ Министерством в 2011 году излишне перечислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование, налог на доходы физических лиц, аванс за услуги по информированию населения о деятельности региона по договору с ИП Романов на общую сумму 35,2 тыс. рублей.

Кассовые расходы в 2011 году Министерством по данному разделу осуществлялись в основном равномерно.

**17. Министерством Тверской области по обеспечению контрольных функций** (далее – Министерство) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 40 599,4 тыс. руб., или на 97,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (41 820,0 тыс. руб.), что меньше на 1220,6 тыс. рублей.

Неполное использование средств объясняется: меньшей, по сравнению с плановой, потребностью в средствах на выплату заработной платы и начисления на оплату труда в связи с проведением организационно-штатных мероприятий, экономией средств на реализацию ДЦП при проведении конкурсов и аукционов на поставку товаров и оказание услуг.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2011 года установлено, что кассовые расходы Министерства во II квартале 2011 года составили 18 052 тыс. руб., или 44,5% от общего исполнения за год, что значительно превышает кассовые расходы I (4320,8 тыс. руб., или 10,6%), III (8615,6 тыс. руб., или 21,2%) и IV (9611 тыс. руб., или 23,7%) кварталов и объясняется сроками заключения государственных контрактов на поставку товаров и оказание услуг (большая часть госконтрактов заключена во II квартале 2011 года).

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 11 397,3 тыс. руб., или на 99,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (11 450,0 тыс. руб.), что меньше на 52,7 тыс. рублей.

Неполное исполнение средств сложилось по расходам на приобретение для Управления Министерства внутренних дел по Тверской области автотранспортных средств, их регистрацию, технический осмотр, обязательное страхование автогражданской ответственности, средств связи и оргтехники для проведения оперативно-проверочных мероприятий, направленных на выявление, пресечение и предупреждение налоговых преступлений и возмещение причиненного государству ущерба (мероприятие 2.1), и обусловлено экономией вследствие проведения конкурсных процедур. При этом показатель реализации мероприятия - рост объема возмещенного материального ущерба - достиг своего планового значения и составил 110 процентов.

В 2011 году из 24 приведенных целевых показателей ДЦП на 2011 год полностью реализовано 22. Один показатель - «Рост количества выездов мобильных офисов налоговой службы в муниципальные образования Тверской области» - выполнен на 67,8% от своего планового значения, что объясняется перераспределением материально-технической базы в связи с реорганизацией налоговых органов.

Отчет о реализации ДЦП не содержит информацию о достижении планового значения показателя «Снижение доли убытков по результатам контрольной работы налоговых органов в сумме убытков, исчисленных при налогообложении», что объясняется формированием данных сведений в более поздние сроки.

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 457,5 тыс. руб., или на 99,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (458,0 тыс. руб.), что меньше на 0,5 тыс. руб. (согласно бюджетной отчетности Министерства за 2011 год, экономия сложилась в ходе проведения конкурсных процедур).

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 458,0 тыс. руб., что больше расходов, отраженных в таблице 7 отчета об исполнении областного бюджета за 2011 год по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» (457,5 тыс. руб.), на 0,5 тыс. рублей.

Расходы в рамках реализации данной Программы направлены на проведение анализа структуры и исполнения областного бюджета Тверской области в 2008-2011 годах в целях выработки рекомендаций по совершенствованию бюджетного законодательства и бюджетной системы Тверской области и выявления коррупциогенных факторов (300,0 тыс. руб.); публикацию информационных материалов о вопросах коррупции (128,0 тыс. руб.); организацию работы Межведомственной комиссии Тверской области по борьбе с коррупцией и публикацию отчетов о деятельности Межведомственной комиссии Тверской области по борьбе с коррупцией (30,0 тыс. рублей).

В 2011 году из 21 целевого показателя ДЦП на 2011 год полностью реализовано 16 (81%), не реализован один показатель («Степень информационной прозрачности деятельности исполнительных органов государственной власти Тверской области»), по 4 показателям отчет о реализации Программы за 2011 год не содержит оценку достижения планового результата, что обусловлено не проведением социологического исследования вследствие секвестирования Программы.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Министерства Тверской области по обеспечению контрольных функций за 2011 год установлены нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

**18. Главным управлением региональной безопасности Тверской области** по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 54 354,3 тыс. руб., или на 96,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (56 645,4 тыс. руб.), что меньше на 2291,2 тыс. рублей.

По отношению к расходам 2010 года (19 215,1 тыс. руб.) расходы Главного управления 2011 года по данному разделу увеличились на 35 139,2 тыс. руб., или на 182,9%, что в основном обусловлено предоставлением в 2011 году субвенции за счет средств федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 30 589,4 тыс. рублей.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2011 года установлено следующее: объем кассовых расходов Главного управления в I квартале составил 60,9%, что значительно превышает объем кассовых расходов во II (13,7%), III (12%) и IV (13,4 %) кварталах, что объясняется предоставлением в I квартале субвенций местным бюджетам на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Неполное использование средств сложилось по расходам на содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата Главного управления региональной безопасности Тверской области в результате реорганизации, а также экономии по заключенным договорам.

**19. Уполномоченным по правам человека в Тверской области и его аппаратом** (далее – Уполномоченный) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 9535,0 тыс. руб., или на 75,0% от утвержденных законом



бюджетных ассигнований (12 716,0 тыс. руб.), что меньше на 3181,0 тыс. руб., и направлены в полном объеме на собственное содержание.

Неполное использование средств в основном объясняется: экономией расходов на заработную плату в связи с наличием вакантных должностей; а также меньшей, в отличие от плановой, фактической потребностью в средствах на оплату услуг связи, транспортных услуг и услуг по содержанию имущества.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2011 года установлено, что кассовые расходы Уполномоченного в течение года осуществлялись в целом равномерно.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Уполномоченного за 2011 год установлены нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, которые были устранены по результатам проверки.

**20. Управлением государственная административно-техническая инспекция** по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены на предоставление субвенций местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий Тверской области по созданию административных комиссий в сумме 1989,4 тыс. руб., или на 98,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (2029,6 тыс. руб.), что меньше на 40,2 тыс. рублей.

Неполное использование средств связано с возвратом субвенции администрацией Максатихинского района в сумме 40,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что расходы в полном объеме исполнены в IV квартале 2011 года.

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

Расходы по разделу исполнены в объеме 1 566 784,3 тыс. руб., или 97,8% от годовых бюджетных назначений (1 601 764,5 тыс. руб.), что на 6,9% выше среднего уровня исполнения расходной части областного бюджета за 2011 год (90,9 процента). При этом 639 409,8 тыс. руб., или 40,8% годового объема расходов, исполнено в IV квартале. Остаток неиспользованных по разделу бюджетных ассигнований составил 34 980,2 тыс. руб., или 2,2 процента. Доля расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила 3,5% к общей сумме расходов областного бюджета (44 545 902,1 тыс. руб.), что соответствует аналогичным показателям за предшествующие годы. Исполнение расходов по подразделам и главным распорядителям бюджетных средств характеризуется следующими данными:

РП/ ППП	Наименование раздела / ГРБС	Утверждено законом на 2011г. (с изм.)	Кассовое исполнение	% исполнения	Отклонения (экономия -, перерасход +)
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1601764,5	1566784,3	97,8	34980,2
В том числе по ГРБС					
104	Министерство транспорта Тверской области	125,6	125,6	100	-
123	Главное управление по труду и занятости населения Тверской области	1586,2	913,5	57,6	672,7
148	Министерство социальной защиты населения Тверской области	348,7	348,7	100	-
196	Управление Министерства внутренних дел России по Тверской области	1009921,2	982580,8	97,3	27340,4
335	Главное управление региональной безопасности Тверской области	373642,3	366675,4	98,1	6966,9
338	ГУ МЧС России по Тверской области	216140,5	216140,3	100	0,2
В том числе по подразделам					
0302	Органы внутренних дел	1009921,2	982580,8	97,3	27340,4

В том числе по ГРБС					
196	Управление Министерства внутренних дел России по Тверской области	1009921,2	982580,8	97,3	27340,4
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	6693,6	7046,2	105,3	-352,6
В том числе по ГРБС					
338	ГУ МЧС России по Тверской области	2186,2	2186,1	100	-
335	Главное управление региональной безопасности Тверской области	4381,8	4734,5	108	352,7
104	Министерство транспорта Тверской области	125,6	125,6	100	-
0310	Обеспечение пожарной безопасности	531471,4	525799,5	98,9	5671,9
В том числе по ГРБС					
338	ГУ МЧС России по Тверской области	213954,3	213954,2	100	-
335	Главное управление региональной безопасности Тверской области	317517,1	311845,3	98,2	5671,8
0311	Миграционная политика	1934,9	1262,2	65,2	672,7
В том числе по ГРБС					
123	Главное управление по труду и занятости населения Тверской области	1586,2	913,5	57,6	672,7
148	Министерство социальной защиты населения Тверской области	348,7	348,7	100	-
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	51743,4	50095,6	96,8	1647,8
В том числе по ГРБС					
335	Главное управление региональной безопасности Тверской области	51743,4	50095,6	96,8	1647,8

Основной объем расходов по разделу приходится на Управление Министерства внутренних дел России по Тверской области – 982 580,8 тыс. руб. (62,7%), Главное управление региональной безопасности Тверской области – 366 675,4 тыс. руб. (23,4%), Главное управление МЧС по Тверской области – 216 140,3 тыс. руб. (13,8 процента).

**По подразделу 0302 «Органы внутренних дел»** расходы Управления Министерства внутренних дел России по Тверской области (далее – УМВД России по Тверской области) исполнены в сумме 982 580,8 тыс. руб., или на 97,3% от бюджетных назначений (1 009 921,2 тыс. рублей). Остаток неиспользованных бюджетных назначений составил 27 340,4 тыс. руб., в том числе 17 388,7 тыс. руб. – по расходам за счет средств федерального бюджета на обеспечение равного с МВД повышения денежного довольствия сотрудникам и заработной платы работникам милиции общественной безопасности.

Отмечается превышение кассовых расходов над утвержденными бюджетными назначениями по следующим расходам:

выплаты в соответствии с законодательством Российской Федерации, зависящие от размера денежного довольствия, – 21 830,4 тыс. руб., или 103,9% от утвержденных бюджетных назначений (21 010,0 тыс. руб.);

на вещевое обеспечение – 13 839,6 тыс. руб., или 105,9% утвержденных бюджетных назначений (13 067,0 тыс. рублей).

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ по данным расходам в бюджетной росписи увеличены бюджетные ассигнования за счет перераспределения расходов в связи с дополнительной потребностью при сокращении сотрудников органов внутренних дел в результате организационно-штатных мероприятий в органах внутренних дел Тверской области.

**В результате внешней проверки бюджетной отчетности УМВД России по Тверской области по расходам областного бюджета Тверской области за 2011 год** установлено:

1) В 2011 году УМВД России по Тверской области произведена оплата расходов в сумме 948,7 тыс. руб. по налогу на доходы физических лиц и по прочим платежам в бюджет сверх начисленных сумм, что является **нарушением требований ст. 219 БК РФ**, предусматривающей, что получатель бюджетных средств принимает бюджетные

обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

2) Согласно данным бюджетной отчетности УМВД России по Тверской области за 2011 год, представленной в Контрольно-счетную палату Тверской области, на 01.01.2012 у УМВД России по Тверской области имеется следующее имущество:

тыс. руб.

Формы отчетности	Основные средства (балансовая стоимость)			Имущество, полученное в пользование (движимое)	Осн. средства стоимостью до 3000 руб. в эксплуатации	Итого
	Всего	Недвижимое имущество	Движимое имущество			
Баланс ф.0503130	264446,6	3456,2	260990,4			264446,6
Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503130с.6				144746,3	5621	150367,3
<b>ВСЕГО</b>	<b>264446,6</b>	<b>3456,2</b>	<b>260990,4</b>	<b>144746,3</b>	<b>5621</b>	<b>414813,9</b>

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции» финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности полиции с 1 января 2012 года является расходным обязательством Российской Федерации и обеспечивается за счет средств федерального бюджета.

Согласно п. 9 ст. 54 Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции» используемые полицией земельные участки, а также здания, сооружения, оборудование и другое имущество полиции, необходимые для обеспечения деятельности полиции, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности, передаются в федеральную собственность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

На дату проведения камеральной проверки **передача имущества**, используемого УМВД России по Тверской области и находящегося в собственности Тверской области, в федеральную собственность **надлежащим образом не оформлена**.

При экспертизе годового отчета об исполнении областного бюджета за 2011 год обнаружена **техническая ошибка в таблице № 4** «Ведомственная структура расходов областного бюджета за 2011 год»: неверно указано наименование ГРБС «Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации» следует указать Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тверской области.

По подразделу **0309 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»** расходы в целом исполнены в сумме 7046,2 тыс. руб., или на 105,3% от утвержденных назначений (6693,6 тыс. руб.), в том числе:

Расходы на содержание запасного пункта управления Тверской области по гражданской обороне, находящегося на балансе государственного учреждения «Управление противопожарной службы, защиты населения и территорий Тверской области» исполнены: ГУ МЧС России по Тверской области в сумме 2186,1 тыс. руб., или на 100% от утвержденных назначений (2186,2 тыс. руб.); Главным управлением региональной безопасности Тверской области - в сумме 3590,0 тыс. руб., или на 81,9% от утвержденных назначений (4381,8 тыс. руб.) в связи с экономией бюджетных средств на оплату труда по больничным листам, по коммунальным услугам и услугам связи.

Расходы на мероприятия по ликвидации чрезвычайной ситуации, связанной с лесными и торфяными пожарами в августе 2011 года в Кимрском районе, за счет средств Резервного фонда в сумме 1144,5 тыс. руб., или 100% объема расходов, установленного распоряжением Правительства Тверской области от 27.12.2011 № 449-рп.

Расходы Министерства транспорта Тверской области на формирование резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций регионального и межмуниципального характера в рамках ДЦП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2009-2011 годы» исполнены на 100% от утвержденных назначений (125,6 тыс. рублей).

По подразделу **0310 «Обеспечение пожарной безопасности»** расходы в целом исполнены в сумме 525 799,5 тыс. руб., или на 98,9% от бюджетных назначений (531 471,4 тыс. руб.), в том числе по главным распорядителям:

ГУ МЧС России по Тверской области (являлось ГРБС областного бюджета в соответствии с Соглашением между МЧС России и Администрацией Тверской области, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.10.2007 № 680) расходы на обеспечение пожарной безопасности исполнены на 100% от утвержденных назначений (213 954,3 тыс. руб.);

Главным управлением региональной безопасности Тверской области (является ГРБС областного бюджета в соответствии с Соглашением между МЧС России и Администрацией Тверской области, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.03.2011 № 395-р) - в сумме 311 845,3 тыс. руб., или на 98,2% от утвержденных назначений (317 517,1 тыс. рублей).

По подразделу **0311 «Миграционная политика»** расходы исполнены в сумме 1262,2 тыс. руб., или 65,2% от бюджетных назначений (1934,9 тыс. руб.), в том числе:

расходы на реализацию мероприятий ДЦП «Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом на 2009-2012 годы» исполнены в сумме 677,2 тыс. руб., или на **77,1%** годовых бюджетных назначений (878,9 тыс. руб.), в том числе:

Министерством социальной защиты населения Тверской области - 348,7 тыс. руб. или на 100% от бюджетных назначений (348,7 тыс. руб.);

Главным управлением по труду и занятости населения Тверской области - 328,5 тыс. руб., или на **61,9%** от бюджетных назначений (530,2 тыс. рублей). Согласно отчету о реализации ДЦП, неполное исполнение расходов за 2011 год обусловлено: снижением затрат на информирование; неприбытием в 2011 году в территории вселения 190 соотечественников, по анкетам которых были приняты положительные решения; поздним принятием решения о расширении числа территорий вселения до 28-ми постановлением Правительства Тверской области 27.12.2011 № 287-пп о внесении изменений в постановление Администрации Тверской области от 07.11.2007 № 328-па «О Региональной программе Тверской области по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2007-2012 годы».

Главным управлением по труду и занятости населения Тверской области расходы на реализацию ДЦП «Содействие занятости населения Тверской области на 2009-2011 годы» исполнены в сумме 585,0 тыс. руб., или на **55,4%** от бюджетных назначений (1056,0 тыс. рублей). Согласно отчету о реализации ДЦП за 2011 год, не полностью использованы средства на участие Главного управления в ярмарках вакансий, проводимых субъектами РФ с целью привлечения граждан РФ для трудоустройства в Тверскую область, в связи с экономией средств на издание информационных материалов при проведении торгов и меньшим, по сравнению с плановым, количеством ярмарок в других субъектах в IV квартале (участвовали в 2 ярмарках при плане 4).

По подразделу **0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»** расходы Главного управления региональной безопасности (далее – ГУРБ) на реализацию трех долгосрочных целевых программ исполнены в общем объеме 50 095,6 тыс. руб., или на 96,8% от бюджетных назначений (51 743,4 тыс. руб.). В том числе:

- ДЦП «**Общественная безопасность и профилактика правонарушений в Тверской области на 2009-2011 годы**» (утв. постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 301-па с изм.) – 29 243,2 тыс. руб., или 97,9% от бюджетных назначений, предусмотренных ГУРБ на исполнение 11 мероприятий программы (29 878,5 тыс. рублей).

На исполнение мероприятий тактической задачи 1 «Снижение преступности в общественных местах в Тверской области» ГУРБ использовано 126 763 тыс. руб., или

96,3% финансирования соответствующих мероприятий, предусмотренного программой. В том числе:

6580 тыс. руб., или 94% запланированного объема (7000 тыс. руб.), – на мероприятие 1.1. «Проектные работы по развертыванию комплексной автоматизированной системы «Безопасный город» на территории г. Твери». Показатель мероприятия «количество комплектов разработанной проектной документации» достигнут на 100% (разработан 1 комплект). При этом, согласно отчету по ДЦП, **не достигнут показатель** мероприятия 1.2. «Заключение соглашения о взаимодействии и сотрудничестве между Правительством Тверской области и администрацией города Твери при развертывании на территории города Твери комплексной автоматизированной системы «Безопасный город» (**соглашение не заключено**) по причине завершения разработки проекта лишь 26.12.2011, в связи с чем заключение соглашения **перенесено на 2012 год, то есть за пределы периода реализации** ДЦП «Общественная безопасность и профилактика правонарушений в Тверской области на 2009-2011 годы», что **не соответствует принципам бюджетирования, ориентированного на результат**.

548 тыс. руб., или 88,4% планового объема финансирования (620 тыс. руб.), – на мероприятие 1.5. «Приобретение для УМВД России по Тверской области патрульных автомобилей», приобретен 1 автомобиль для ППС при плане 1 ед. (экономия при проведении конкурсных процедур);

5505 тыс. руб. (100%) – на мероприятие 1.6. «Содействие сотрудникам ОВД в поддержании правопорядка, общественной безопасности и целостности РФ при нахождении в служебной командировке на территории СКФО за счет осуществления дополнительных выплат из средств областного бюджета», произведены выплаты 367 человекам (в среднем по 15 тыс. руб.), что соответствует плану.

В рамках тактической задачи 2 «Снижение рецидивной преступности в Тверской области» ГУРБ произведены расходы в сумме 16 463,5 тыс. руб., что соответствует плановому объему финансирования. В том числе:

6965 тыс. руб., или 99,5% планового объема (7000 тыс. руб.), – на мероприятие 2.2. «Приобретение для УФСИН России по Тверской области производственного оборудования в целях повышения трудовой занятости лиц, отбывающих наказание в виде лишения свободы». Приобретено 352 ед. швейного оборудования при плане 368 ед. Согласно пояснительной записке к отчету по ДЦП, причиной отклонения является изменение цен на приобретаемое оборудование (закупка планировалась исходя из 19,0 тыс. руб. за единицу, фактически составила 19,8 тыс. руб.);

9437,5 тыс. руб. (100%) – по мероприятиям 2.14.-2.16. на осуществление ежеквартальных дополнительных выплат по показателям в оперативно-служебной деятельности, в том числе: 6937,5 тыс. руб. - участковым уполномоченным ОВД; 1000 тыс. руб. - начальникам, заместителям начальников и сотрудникам подразделений организации деятельности участковых уполномоченных ОВД, заместителям начальников ОВД по общественной безопасности; 1500 тыс. руб. - работникам оперативно-режимной службы учреждений и органов УФСИН России по Тверской области. Необходимо отметить, что в 2011 году **не выполнен один из трех результативных показателей** по мероприятию 2.14. (дополнительные выплаты участковым): количество преступлений, совершенных лицами в состоянии алкогольного опьянения, составило 3072 ед., что на 9,3% больше планового показателя (2810 ед.). При этом расходы на дополнительные выплаты участковым произведены в полном объеме. Согласно пояснительной записке к отчету по ДЦП причиной отклонения является сокращение личного состава органов внутренних дел вследствие реформирования системы МВД России, отвлечение личного состава на служебные командировки на территорию СКФО.

Согласно отчету по ДЦП, показатели стратегической цели «Снижение уровня преступности в Тверской области» достигнуты, а именно:

количество преступлений, зарегистрированных на территории Тверской области составило 28 936, при плановом показателе 29 950 ед.;

количество преступлений на 100 000 человек населения составило 2141 ед., при плановом значении не более 2217.

- ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах» (утв. постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 302-па с изм.). Исполнение расходов ГУРБ на реализацию Программы составило 15 190,5 тыс. руб., или 89,9% от бюджетных назначений, предусмотренных на исполнение 3 мероприятий программы (16 903,0 тыс. руб.). В том числе:

расходы на предоставление субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в целях компенсации затрат на транспортировку и первые сутки хранения транспортных средств, задержанных за административные правонарушения в области безопасности дорожного движения (мер.2.7.), исполнены в сумме 11 411,1 тыс. руб., или на 87% планового объема финансирования (13 123 тыс. рублей). Не использовано 1712,5 тыс. руб., из них 1711,9 тыс. руб. - неоплата субсидий двум специализированным стоянкам за постановку задержанных автомобилей за июль 2011 года, в связи с нарушениями, выявленными КРУ Министерства финансов Тверской области при проведении проверок в этих организациях;

расходы на приобретение 10 патрульных легковых автомобилей (мер.2.1.) исполнены в сумме 3680 тыс. руб. что соответствует плану;

расходы на приобретение и распространение информационно-пропагандистской продукции по безопасности дорожного движения (мер. 2.8.) исполнены в сумме 99,4 тыс. руб. при плане 100 тыс. руб.

Показатели стратегической цели Программы «Повышение безопасности дорожного движения, снижение уровня аварийности и тяжести последствий в результате ДТП на территории Тверской области» достигнуты:

количество погибших в результате ДТП составило 312 человек при плановом значении 350;

количество раненых в результате ДТП составило 2382 человека при плановом значении 3063;

смертность населения в результате ДТП составила 23,1 человека на 100 000 человек населения при плановом значении 25,9.

- ДЦП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2009-2011 годы» (утв. постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 292-па с изм.). ГУРБ в 2011 году являлось государственным заказчиком Программы и исполнителем мероприятия «Содействие сельским поселениям Тверской области в повышении первичных мер пожарной безопасности за счет обеспечения сельских населенных пунктов пожарными мотопомпами, пожарными рукавами и стволами» (мер.4.6.) с объемом средств в сумме 4961,9 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 4961,9 тыс. руб., или 100% от бюджетных назначений.

Согласно отчету по ДЦП, плановые показатели достигнуты: приобретено 75 мотопомп в комплекте, оснащенность сельских поселений мотопомпами в комплекте составила 4,4 ед. на 10 сельских поселений, что соответствует плану. До начала реализации данного мероприятия программой показатель оснащенности был определен в размере 2,1 ед. на 10 поселений, то есть в результате передачи 75 помп он должен был увеличиться на 2,3 ед. Согласно разделу VI программы, имущество, приобретаемое в рамках выполнения мероприятия 4.6 и являющееся государственной собственностью Тверской области, передается в безвозмездное пользование сельским поселениям Тверской области на условиях, определяемых правовым актом Администрации Тверской области. В то же время в результате внешней проверки бюджетной отчетности ГУРБ за 2011 год было установлено, что пожарные мотопомпы в комплекте были приобретены Управлением 25.07.2011 года и на момент проверки **не были переданы в сельские поселения**. Распоряжение Правительства Тверской области о передаче мотопомп в безвозмездное пользование сельским поселениям издано лишь 26.04.2012 № 211-рп. В

связи с этим приведенный в отчете по ДЦП показатель оснащенности сельских поселений мотопомпами недостоверен.

#### 4.2.3. Раздел 0400 «Национальная экономика»

По подразделу 0401 «Общэкономические вопросы» первоначально законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» бюджетные назначения утверждены в сумме 529 745,5 тыс. рублей. В течение 2011 года **3 раза вносились изменения** в Закон об областном бюджете, в результате которых бюджетные назначения составили 475 138,3 тыс. руб., что на 54 607,2 тыс. руб., или 10,3%, меньше первоначально утвержденных назначений. Основную часть изменений составляют:

уменьшение расходов на реализацию антикризисной программы занятости в сумме 131 433,3 тыс. руб., в том числе на 124 899,3 тыс. руб. – за счет субсидий из федерального бюджета, на 6534,0 тыс. руб. – за счет средств областного бюджета;

увеличение бюджетных ассигнований: на реализацию переданных полномочий РФ в сфере занятости населения – 56 489,8 тыс. руб. (за счет субвенции из федерального бюджета); на реализацию Государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» - 7910,4 тыс. руб. (в том числе 3955,2 тыс. руб. – за счет субсидий из федерального бюджета, 3955,2 тыс. руб. – за счет средств областного бюджета); по расходам за счет средств областного бюджета Тверской области – 12 425,9 тыс. рублей.

При этом **без проведения экспертизы** контрольно-счетной палаты произведено увеличение бюджетных ассигнований по подразделу **на сумму 39 328,4 тыс. руб.**, в том числе увеличение на 44 468,7 тыс. руб. бюджетных ассигнований управления регионального развития Тверской области на предоставление субсидий юридическим лицам в рамках ДЦП «Обеспечение устойчивых темпов роста объема инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы» в связи с внесением изменений в программу; уменьшение на 5140,3 тыс. руб. бюджетных ассигнований Главного управления по труду и занятости населения Тверской области на реализацию дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда в 2011 году.

Расходы за 2011 год по подразделу 0401 исполнены в сумме 452 673,7 тыс. руб., что на 22 464,6 тыс. руб., или 4,7%, меньше законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 2011 год (475 138,3 тыс. рублей). В том числе главными распорядителями:

Главным управлением по труду и занятости населения Тверской области расходы исполнены в объеме 407 206,5 тыс. руб., что на 22 321,5 тыс. руб., или 5,2%, меньше утвержденных бюджетных назначений (429 528,0 тыс. руб.). По сравнению с 2010 годом расходы уменьшились на 119 889,0 тыс. руб., или на 22,7%, (527 095,5 тыс. руб.) в связи с сокращением расходов на антикризисную программу занятости.

Расходы Главного управления по труду и занятости Тверской области по данному подразделу в период с I по III кварталы исполнены в сумме 266 264,5 тыс. руб., или 65,4% от объема кассовых расходов за год (407 206,5 тыс. руб.), в IV квартале - в сумме 140 942,0 тыс. руб., или 34,6% от объема расходов за год.

Основная часть расходов Главного управления по труду и занятости населения Тверской области осуществлялась за счет средств, поступающих в областной бюджет из федерального бюджета, и составила 354 874,7 тыс. руб., что соответствует 95,1% годовых бюджетных назначений (373 172,9 тыс. руб.) и 87,1% общей суммы расходов по подразделу (407 206,5 тыс. руб.), в том числе:

- расходы на реализацию переданных полномочий РФ в сфере занятости населения **за счет субвенций** из федерального бюджета в сумме 231 595,4 тыс. руб., или 95,4% бюджетных назначений (242 701,3 тыс. руб.), в том числе расходы на содержание аппарата – 13 215,7 тыс. руб., или 98,9% бюджетных назначений (13 360,6 тыс. руб.);

- расходы на реализацию антикризисной программы занятости **за счет субсидий** из федерального бюджета в сумме 121 554,0 тыс. руб., или 96,1% бюджетных назначений (126 516,4 тыс. руб.);

- расходы на реализацию Государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» **за счет субсидий** из федерального бюджета в сумме 1725,3 тыс. руб., или 43,6% бюджетных назначений (3955,2 тыс. рублей).

Дополнительные расходы на реализацию политики занятости **за счет собственных средств областного бюджета** Тверской области составили 52 331,8 тыс. руб., или 12,9% расходов по подразделу 0401 (407 206,5 тыс. руб.), в том числе:

- на реализацию переданных полномочий в области содействия занятости – 41 980,6 тыс. руб., или 95,9% бюджетных назначений (43 774,0 тыс. рублей). Из них на содержание аппарата – в сумме 34 125,5 тыс. руб., или 95,2% бюджетных назначений (35 853,6 тыс. руб.);

- на реализацию антикризисной программы занятости – в сумме 7035,0 тыс. руб., или 100% годовых бюджетных назначений;

- на проведение ежегодного конкурса на звание «Лучшее предприятие «Верхневолжья» в области охраны труда» - 220,0 тыс. руб., или 100% годовых бюджетных назначений;

- на реализацию ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы» - 957,9 тыс. руб., или 100% годовых бюджетных назначений;

- на проведение торжественного мероприятия – 20-летия со дня организации службы занятости в рамках ДЦП «Содействие занятости населения Тверской области на 2009-2011 годы» - 413,0 тыс. руб., или 100% годовых бюджетных назначений;

- на реализацию целевой программы Тверской области «Доступная среда» на 2011 год» - 1725,3 тыс. руб., или 43,6% бюджетных назначений (3955,2 тыс. рублей).

В целом, доля собственных расходов областного бюджета Тверской области на реализацию переданных полномочий Российской Федерации в области содействия занятости населения в общем объеме названных расходов увеличилась с 14,7% в 2010 году до 15,3% в 2011 году, в том числе в расходах на содержание аппарата составила 72,1%, что на 8,4 % больше, чем в 2010 году (63,7 процента). При этом отмечается снижение удельного веса расходов на содержание аппарата Главного управления по труду и занятости населения Тверской области к общему объему расходов по подразделу 0401 (с 18,9% в 2010 году до 16,6% в 2011 году) в связи с появлением новых расходов в 2011 году.

Неиспользованные остатки утвержденных бюджетных ассигнований по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» составили 22 321,5 тыс. руб., или 5,2% общего объема бюджетных назначений (429 528,0 тыс. руб.), в том числе подлежащие возврату в федеральный бюджет остатки по субвенциям – 11 105,9 тыс. руб., по субсидиям на реализацию антикризисной программы занятости – 4962,4 тыс. руб., по субсидиям на реализацию Государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» – 2229,9 тыс. рублей.

Согласно приложению № 18 к закону об областном бюджете Главному управлению по труду и занятости населения Тверской области на реализацию ДЦП «Содействие занятости населения Тверской области на 2009-2011 годы» (далее – ДЦП) предусмотрен общий объем ассигнований в сумме 453 932,4 тыс. руб., в том числе по подразделу 0401 – 68 861,3 тыс. руб., что соответствует объему финансирования, установленному программой в редакции от 22.11.2011 № 205-пп.

Как неоднократно отмечалось в заключениях КСП, в объем финансовых ресурсов на обеспечение ДЦП в 2011 году необоснованно включены расходы 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 28.12.2010 № 190н «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 № 14 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2011 год» и № 16 «Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета на 2011 год по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета» к закону об областном бюджете и, соответственно, в отчете об исполнении бюджета Тверской области за 2011 год 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 по ДЦП исполнены в сумме 431 305,2 тыс. руб., или на 95% по отношению к бюджетным назначениям (453 932,4 тыс. руб.), и соответствуют сумме расходов, отраженных в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год. В том числе расходы по подразделу 0401 исполнены в сумме 58 112,2 тыс. руб., или 84,4% общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных ДЦП по подразделу (68 861,3 тыс. руб.).

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

доля трудоустроенных граждан в общей численности граждан, обратившихся за содействием в государственные учреждения занятости с целью поиска подходящей работы, в 2011 году составила 64,7%, что на 1% выше планового показателя (63,7%) и на 3,9% выше уровня 2010 года (60,8%);

уровень общей безработицы (по методологии Международной организации труда) в 2011 году составил 6,1% экономически активного населения, что соответствует плановому показателю, и на 0,5% ниже по отношению к 2010 году (6,6% экономически активного населения);

уровень регистрируемой безработицы в 2011 году составил 1,3% экономически активного населения, что на 0,1% ниже планового показателя (1,4%) и на 0,5% ниже показателя 2010 года (1,8% экономически активного населения);

коэффициент напряженности на рынке труда в 2011 году составил 0,9 человек, что соответствует плановому показателю и на 0,5 человек ниже показателя 2010 года (1,4 человек).

Согласно пояснительной записке к отчету, улучшение основных показателей, характеризующих ситуацию на рынке труда, обусловлено улучшением в 2011 году социально-экономической ситуации в Тверской области.

По результатам анализа отчета по ДЦП установлено, что по большинству мероприятий программы, финансируемых по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы», показатели были достигнуты. При выполнении расходов на 95% в ходе реализации ДЦП в 2011 году было оказано государственных услуг в области занятости населения 215 002 гражданам, что на 17 632 человек, или 8,9%, больше планового показателя (197 370 граждан).

На реализацию ДЦП «**Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы**» расходы Главным управлением по труду и занятости населения Тверской области исполнены в сумме 957,9 тыс. руб., или 100% общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных ДЦП по подразделу. Согласно устным пояснениям Главного управления по труду и занятости населения Тверской области, в 2011 году были выполнены работы по монтажу приборов учета тепловой энергии в четырех государственных учреждениях - центрах занятости населения

Тверской области (Бежецкий район, Кимрский район, Вышневолоцкий район, Максатихинский район).

Расходы на реализацию мероприятий **Программы Тверской области по реализации дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда в 2011 году**, утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 17.01.2011 № 1-па (с изм.), по подразделу 0401 исполнены в сумме 129 443,9 тыс. руб., или 96,2% объема расходов, предусмотренных Программой (134 547,8 тыс. рублей). Число участников мероприятий антикризисной программы в 2011 году составило 4527 человек, что на 31 человек, или 0,7%, меньше планового показателя (4558 человек). Отмечается снижение количества участников опережающего профессионального обучения (стажировки) работников на 91 человек, стажировки в целях приобретения опыта работы выпускников образовательных учреждений – на 92 человека. В то же время увеличилось количество участников общественных и временных работ на 151 человека. Фактические расходы на 1 участника по вышеназванным мероприятиям не превысили плановых показателей.

На реализацию мероприятий по **целевой программе Тверской области «Доступная среда» на 2011 год**», утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 16.08.2011 № 7-пп, расходы Главным управлением по труду и занятости населения Тверской области исполнены в сумме 3450,6 тыс. руб., что на 4459,8 тыс. руб., или **на 56,4%, меньше** общего объема расходов, предусмотренных Программой по подразделу (7910,4 тыс. рублей). Отчет о реализации целевой программы Тверской области «Доступная среда» на 2011 год» в составе документов к отчету об исполнении бюджета Тверской области за 2011 год **не представлен**.

В соответствии с программой реализация мероприятий планировалась в 10 центрах занятости. Согласно представленной Главным управлением по труду и занятости населения Тверской области информации (от 23.04.2012 № 1517-03), фактически в 2011 году работы по созданию условий для беспрепятственного доступа инвалидов и маломобильных групп населения были завершены лишь в трех центрах занятости населения (Старицком, Нелидовском и Селижаровском). В семи центрах занятости мероприятия по обеспечению беспрепятственного доступа инвалидов и маломобильных групп населения будут осуществлены в 2012 году.

Неполное освоение средств обусловлено тем, что бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий были предусмотрены лишь в октябре 2011 года законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» в редакции от 07.10.2011 № 66-ЗО, что значительно сократило сроки реализации программных мероприятий.

**Проверкой бюджетной отчетности** Главного управления по труду и занятости Тверской области установлено, что приложение «Сведения о результатах деятельности» (ф. 0503162) составлено Главным управлением по труду и занятости населения Тверской области **не в полном соответствии с требованиями п. 161 Инструкции № 191н**. В том числе отмечается неполнота заполнения формы и необоснованное включение данных по показателям результативности и расходов, не относящимся к субъекту бюджетной отчетности (включены показатели по Министерству здравоохранения Тверской области и Министерству образования Тверской области).

Управлением регионального развития Тверской области расходы в рамках ДЦП **«Обеспечение устойчивых темпов роста объема инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области, на 2009-2013 годы»** на предоставление инвесторам субсидий из областного бюджета Тверской области в целях поддержки вновь созданных производств, обеспечивающих создание дополнительных рабочих мест на территории Тверской области, исполнены в полном объеме назначений в сумме 44 468,6 тыс. рублей.

В соответствии с п. 5.12. постановления Администрации Тверской области от 28.08.2008 № 259-па «О Порядке предоставления юридическим лицам субсидий из областного бюджета Тверской области в целях поддержки вновь созданных производств, обеспечивающих создание дополнительных рабочих мест на территории Тверской

области» и распоряжением Правительства Тверской области от 27.12.2011 № 420-рп была предоставлена субсидия ЗАО «Издательско-полиграфический комплекс Парето-Принт» в размере 44 468,6 тыс. руб. в размере уплаченного налога на имущество за 2010 год.

**По подразделу 0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы»** по Министерству природных ресурсов и экологии Тверской области кассовое исполнение расходов составило 4209,0 тыс. руб., или 85% от бюджетных ассигнований (4950,0 тыс. руб.), что меньше на 741,0 тыс. руб., или на 15 процентов.

В IV квартале исполнение составило 75,5% от общего исполнения за год по данному подразделу, в том числе в декабре – 1998,0 тыс. руб., или 47,5 процента.

Динамика исполнения расходов по подразделу 0404 представлена в диаграмме.

тыс. руб.



По данному подразделу в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» было внесено три изменения, в результате которых расходы на воспроизводство минерально-сырьевой базы сокращены по сравнению с первоначально утвержденными (9950,0 тыс. руб.) на 5000,0 тыс. руб., или на 50,2 процента.

Сокращение расходов по данному подразделу по сравнению с 2010 годом (7175,0 тыс. руб.) составило 2966,0 тыс. руб., или 41,3 процента.

Расходы данного подраздела осуществлены в рамках реализации ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2009 № 271-па (с изм. от 18.10.2011 № 119-пп), на производство маркшейдерских работ в соответствии с актами выполненных работ. В результате площадь обследованных объектов составила 140,3 га, или 95,4% от плана, - 147 га.

**По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** расходы областного бюджета Тверской области за 2011 год исполнены в объеме 2 118 932,2 тыс. руб., или 98,5% к годовым бюджетным ассигнованиям (2 151 185,4 тыс. руб.) и 98,0% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2011 год (с учетом изменений – 2 162 200,3 тыс. руб.), меньше на 43 268,1 тыс. руб., или на 2,0 процента.

По данному подразделу в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» было внесено 3 изменения, в результате которых расходы на государственную поддержку в области сельского хозяйства увеличены по сравнению с первоначально утвержденными (1 233 232,2 тыс. руб.) на 917 953,2 тыс. руб., или на 74,4 процента. В том числе осуществлено увеличение расходов путем внесения изменений поправками к законопроекту без проведения финансово-экономической экспертизы Контрольно-счетной палаты Тверской области в сумме 18 481,9 тыс. руб., или на 2,0 процента 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 2011 году при плановых назначениях в 4,4% составила 4,8%, что несколько ниже аналогичного показателя 2010 года (4,9 процента).

Увеличение доли расходов относительно плановых назначений обусловлено осуществлением расходов за счет резервного фонда исполнительных органов государственной власти субъектов РФ и поступлением межбюджетных трансфертов на государственную поддержку отраслей сельского хозяйства сверх объемов, установленных в законе о бюджете. Расходование средств осуществлялось с внесением соответствующих изменений в сводную бюджетную роспись на сумму 11 014,9 тыс. руб. согласно требованиям статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Рост расходов по данному подразделу по сравнению с 2010 годом (1 904 534,5 тыс. руб.) составил 214 397,7 тыс. руб., или 11,3 процента.

По распорядителям бюджетных средств исполнение расходов характеризуется следующим образом:

1. По Министерству сельского хозяйства Тверской области исполнение составило 1 646 049,7 тыс. руб., или 99,1% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (1 661 355,6 тыс. руб.) и 98,4% к ассигнованиям уточненной бюджетной росписи (1 672 370,6 тыс. руб.), меньше на 26 320,9 тыс. руб., или на 1,6 процента. Исполнение расходов за IV квартал составило 36,2% к общему исполнению за год.

По направлениям расходы исполнены следующим образом:

1) на руководство и управление в сфере установленных функций – 225 715,2 тыс. руб., или 93,7% к годовым бюджетным ассигнованиям (240 939,0 тыс. руб.), что меньше на 15 223,8 тыс. руб., или на 6,3%;

2) расходы на обеспечение деятельности подведомственного учреждения – на содержание ГУ «Лаборатория стандартизации и метрологии «Тверьагропромстандарт» исполнены в сумме 1059,0 тыс. руб., или 98,7% к бюджетным ассигнованиям на 2011 год (1072,7 тыс. руб.);

3) расходы за счет резервного фонда исполнительных органов государственной власти субъектов РФ на возмещение ущерба при ликвидации очагов африканской чумы свиней (АЧС) – 9595,0 тыс. руб.;

4) на реализацию закона Тверской области от 10.01.2003 № 03-30 «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций и крестьянских (фермерских) хозяйств Тверской области» (в ред. от 07.12.2011 № 80-30) в части денежных выплат молодым специалистам, принятым на работу в сельскохозяйственные организации и крестьянские (фермерские) хозяйства, исполнение составило 26 636,2 тыс. руб., или 97,4% к бюджетным ассигнованиям бюджетной росписи на 2011 год (27 337,2 тыс. руб.), что меньше на 701,0 тыс. руб., или на 2,6%, по причинам увольнения молодых специалистов в связи с призывом в Вооруженные силы РФ, увольнения по инициативе работника, а также прекращения выплат в связи с отпуском по уходу за ребенком до 1,5 лет. В 2011 году дополнительные выплаты получили 368 молодых специалистов, в том числе 170 чел. с высшим образованием, 152 чел. со средним профессиональным образованием и 46 чел. с начальным профобразованием;

5) расходы областного бюджета на государственную поддержку отраслей сельского хозяйства за счет средств федерального бюджета в рамках реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы исполнены в сумме 821 838,6 тыс. руб., или 99,9% от ассигнований бюджетной росписи на 2011 год (с учетом изменений – 822 784,9 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования в сводной бюджетной росписи увеличены на 1420,0 тыс. руб. в объеме поступивших межбюджетных трансфертов сверх законодательно утвержденных ассигнований в соответствии с требованиями статьи 217 Бюджетного кодекса РФ. Средства федерального бюджета поступили в соответствии с Соглашением от 08.02.2011 № 35/17 о предоставлении субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства.

Расходы на выплату субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов организациям, осуществляющим промышленное рыбоводство, составили 1426,0 тыс. руб.,

или 81,0% к бюджетным ассигнованиям на 2011 год (1760,0 тыс. рублей). Начисление субсидий произведено в объеме фактически представленных документов получателями, остаток средств в сумме 334,0 тыс. руб. возвращен в федеральный бюджет;

По направлениям Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы, которые осуществляются **в рамках реализации приоритетного национального проекта «Развитие агропромышленного комплекса»** (за исключением направления «Устойчивое развитие сельских территорий»), расходы исполнены в сумме 772 148,0 тыс. руб., или 99,9% к бюджетным ассигнованиям на 2011 год (772 760,3 тыс. руб.), в том числе по направлениям:

а) «Создание общих условий функционирования сельского хозяйства» на реализацию федеральной целевой программы «Сохранение и восстановление плодородия почв земель сельскохозяйственного назначения и агроландшафтов как национального достояния России на 2006-2012 годы и на период до 2013 года» по предоставлению субсидий сельхозтоваропроизводителям на приобретение минеральных удобрений – 12 123,9 тыс. руб., или 95,2% к бюджетным ассигнованиям на 2011 год (12 732,0 тыс. руб.), меньше на 608,1 тыс. руб., или на 4,8%;

б) «Развитие приоритетных подотраслей сельского хозяйства» - 117 746,0 тыс. руб., или 100,0% к бюджетным ассигнованиям на 2011 год;

в) «Достижение финансовой устойчивости сельского хозяйства» - 642 278,1 тыс. руб., или 100,0% к бюджетным ассигнованиям на 2011 год (642 282,3 тыс. руб.).

б) на реализацию ДЦП Тверской области «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 287-па (в ред. от 18.10.2011 № 118-пп), расходы исполнены в сумме 561 205,6 тыс. руб., или на 98,3% к бюджетным ассигнованиям на 2011 год (570 641,8 тыс. руб.), что меньше на 9436,2 тыс. руб., или на 1,7% (43,5% - в IV квартале 2011 года).

Удельный вес расходов на реализацию Программы составил 34,1% кассовых расходов распорядителя по данному подразделу и 26,7% от общих расходов подраздела.

Исполнение по задачам Программы представлено на диаграмме и составило:

- на поддержание почвенного плодородия (компенсация сельскохозяйственным товаропроизводителям части затрат на приобретение средств химизации, на проведение ремонта мелиоративных систем и культуртехнических работ на осушенных землях, по вводу в сельскохозяйственный оборот неиспользуемых пахотных земель, проведение работ по агрохимическому обследованию плодородия земель сельскохозяйственного назначения) – 34 237,7 тыс. руб., или 100,0% к плановому показателю (34 250,0 тыс. руб.);

- на развитие информационно-консультационной помощи сельскохозяйственным товаропроизводителям, подготовку и переподготовку специалистов сельского хозяйства (создание областной системы государственного информационного обеспечения в сфере сельского хозяйства и услуги по оказанию информационно-консультационной помощи) – 2700,5 тыс. руб., или 87,0% к плановому показателю (3105,2 тыс. руб.);

- на мероприятия в области повышения информационной открытости деятельности Министерства сельского хозяйства Тверской области (мероприятия организационного характера, ведение мониторинга, социологических исследований по изучению общественного мнения по вопросам, касающимся реализации ДЦП) – 7206,4 тыс. руб., или 93,4% к плану (7718,0 тыс. руб.);

- на создание условий для приоритетного развития животноводства (субсидии на поддержку племенного животноводства, мясного скотоводства, за приобретенный рыбопосадочный и племенной материал, субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям, осуществляющим производство яиц, мяса птицы и свинины) – 222 720,3 тыс. руб., или 96,9% к плановому показателю (229 808,9 тыс. руб.);

- на создание условий для развития приоритетных подотраслей растениеводства (субсидии за произведенные и реализованные оригинальные и элитные семена

сельскохозяйственных культур, за приобретенные элитные семена сельскохозяйственных культур, за произведенное и реализованное льносырье, компенсация части затрат по страхованию урожая сельскохозяйственных культур, урожая многолетних насаждений и посадок многолетних насаждений) – 83 465,5 тыс. руб., или 100,0% к плану (83 484,2 тыс. руб.);

- на повышение доступности кредитов (возмещение части затрат на уплату процентов по полученным кредитам) – 151 252,7 тыс. руб., или 99,9% к плану (151 332,4 тыс. руб.);

- на повышение финансовой устойчивости малых форм хозяйствования на селе (субсидии в целях государственной поддержки развития малых форм хозяйствования в АПК Тверской области, компенсация крестьянским (фермерским) хозяйствам части затрат по межеванию земель сельскохозяйственного назначения) – 5305,7 тыс. руб., или 91,5% к плану (5800,0 тыс. руб.);

- на техническую и технологическую модернизацию основных фондов в сельском хозяйстве (субсидии за приобретенную машиностроительную продукцию, на возмещение части затрат за приобретенное технологическое оборудование, строительство пунктов приемки и переработки молока, пунктов по первичной переработке сельскохозяйственных животных) – 54 316,6 тыс. руб., или 98,5% к плану (55 143,1 тыс. рублей).



По 21 направлению государственной поддержки расходы за 2011 год исполнены в полном объеме. В 2011 году введено новое направление господдержки – субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям, осуществляющим производство яиц, мяса птицы и свинины. По данному направлению объем выплаченных субсидий составил 95 199,5 тыс. руб., или 100,0% к бюджетным ассигнованиям на 2011 год (95 201,0 тыс. рублей).

Следует обратить внимание на исполнение расходов не в полном объеме по следующим программным мероприятиям:

- на создание областной системы государственного информационного обеспечения в сфере сельского хозяйства – 1725,4 тыс. руб., или 81,0% к ассигнованиям по бюджетной росписи на 2011 год (2130,0 тыс. руб.), что меньше на 404,6 тыс. руб., или на 19,0% по причине сложившейся экономии бюджетных средств по результатам проведения конкурсных процедур;

- на мероприятия организационного характера - 7136,4 тыс. руб., или 93,3% к ассигнованиям бюджетной росписи на 2011 год (7648,0 тыс. руб.), что меньше на 511,6 тыс. руб., или на 6,7 процента. Указанное исполнение обусловлено сложившейся экономией в результате проведения торгов, а также экономией при подведении итогов областного соревнования организаций и отдельных категорий работников АПК Тверской

области за 2010 год (не выполнены критерии, установленные Порядком проведения соревнования);

- на поддержку племенного животноводства – 33 912,9 тыс. руб., или на 82,7% к ассигнованиям бюджетной росписи на 2011 год (41 000,0 тыс. руб.), что меньше на 7087,1 тыс. руб., или на 17,3%; начисление субсидий произведено в объеме фактически представленных документов получателями;

- на компенсацию крестьянским (фермерским) хозяйствам части затрат по межеванию земель сельскохозяйственного назначения - 505,7 тыс. руб., или 50,6% к ассигнованиям по бюджетной росписи на 2011 год (1000,0 тыс. руб.), что меньше на 494,3 тыс. руб., или на 49,4%; начисление субсидий произведено в объеме фактически представленных документов получателями;

- на возмещение части затрат на уплату процентов организациям, осуществляющим промышленное рыбоводство, по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях в 2007-2011 годах на приобретение племенного материала рыб, техники и оборудования для промышленного рыбоводства на срок до пяти лет, на строительство, реконструкцию и модернизацию комплексов (ферм) по осуществлению промышленного рыбоводства на срок до 8 лет - 218,5 тыс. руб., или на 73,3% от ассигнований по бюджетной росписи на 2011 год (298,2 тыс. руб.), что меньше на 79,7 тыс. руб., или на 26,7%; начисление субсидий произведено в объеме фактически представленных документов получателями.

Исполнение расходов, связанных с осуществлением бюджетных инвестиций и предоставлением субсидий муниципальным образованиям на инвестиционные программы, характеризуется следующим образом:

- расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства областной собственности исполнены в сумме 311,6 тыс. руб., или 27,4% к бюджетным ассигнованиям на 2011 год (1138,1 тыс. руб.), в т.ч.:

- строительство пунктов приемки и переработки молока – 285,8 тыс. руб., или 25,8% к бюджетным ассигнованиям на 2011 год (1107,2 тыс. руб.), что меньше на 821,4 тыс. руб., или на 74,2%; оплата произведена в объеме выполненных работ, по причине отсутствия заявок на участие в аукционе не были заключены государственные контракты;

- строительство пунктов по первичной переработке сельскохозяйственных животных – 25,8 тыс. руб., или 83,3% к бюджетным ассигнованиям на 2011 год (30,9 тыс. руб.), что меньше на 5,1 тыс. руб., или на 16,7%; оплата произведена в объеме выполненных работ.

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) – 131,9% против планового показателя 114,0%;

- индекс производства продукции животноводства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) – 112,2% против планового показателя 112,7%;

- индекс производства продукции растениеводства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) – 170,4% при плановом показателе 116,8%;

- индекс физического объема инвестиций в основной капитал в сельском хозяйстве – 59,5% против планового показателя 104,5%;

- ввод и приобретение жилья для граждан, проживающих в сельской местности, молодых семей и молодых специалистов – 15 526,0 кв. м, или 100,2% от планового показателя (15 500,0 кв. м);

- расходы консолидированного бюджета на 1 рубль произведенной сельскохозяйственной продукции – 0,061 руб. при плановом показателе 0,062 руб.;

- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников в сельском хозяйстве – 9390,0 руб. при плановом показателе 9600,0 руб. (97,8%);

- удельный вес прибыльных крупных и средних сельскохозяйственных организаций от их общего числа – 68,5% при плановом показателе 60,7%;

- уровень занятости сельского населения трудоспособного возраста – 73,8% при

плановом показателе 74,0 процента.

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

Плановый объем производства молока (297,0 тыс. тонн) выполнен на 91,1% и составил в 2011 году 270,5 тыс. тонн, или 91% к уровню 2010 года. Основная причина неисполнения – сокращение поголовья коров. Объем производства скота и птицы (в живом весе) составил 107,9 тыс. тонн, или 98,5% к планируемому показателю (109,5 тыс. тонн) и 129,5% к уровню 2010 года. Указанный рост обусловлен увеличением производства скота и птицы за счет отраслей птицеводства и свиноводства.

Исполнение предусмотренных Программой абсолютных показателей производства основных видов продукции растениеводства в хозяйствах всех категорий в 2011 году составило:

зерна (в весе после доработки) – 90,1 тыс. тонн, или 75,4% к плановому показателю (119,5 тыс. тонн), превышен уровень 2010 года на 44,3%;

картофеля – 343,0 тыс. тонн, или 140,5% к плану (244,1 тыс. тонн);

овощей открытого грунта – 107,4 тыс. тонн, или 135,9% к плану (79,0 тыс. тонн).

Урожайность основных видов сельскохозяйственных культур в 2011 году составила:

льна-долгунца (волокна) - 9,4 ц/га, или 114,6% к плановому показателю (8,2 ц/га);

зерновых и зернобобовых (в весе после доработки) – 13,4 ц/га, или 90,5% к плану (14,8 ц/га); картофеля – 152,4 ц/га, или 121,9% к плану (125,0 ц/га) и 209,1% к уровню 2010 года; рапса – 7,8 ц/га, или 78,0% к плановому показателю (10,0 ц/га).

При проведении внешней проверки исполнения закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» и бюджетной отчетности Министерства сельского хозяйства Тверской области за 2011 год установлено следующее:

- в нарушение ст. 219 БК РФ, ст. 32 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» в части принятия бюджетных обязательств органами государственной власти в пределах доведенных им по кодам классификации расходов областного бюджета лимитов бюджетных обязательств Министерством сельского хозяйства Тверской области в 2011 году были приняты бюджетные обязательства на транспортные услуги сверх лимита бюджетных обязательств на сумму 8,4 тыс. руб.;

- в нарушение требований ст. 219 БК РФ, предусматривающей, что получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением, переплата страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством составила в сумме 27,7 тыс. рублей.

**2. По Главному управлению «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области** расходы областного бюджета Тверской области за 2011 год исполнены в объеме 430 163,5 тыс. руб., или 96,2% к годовым бюджетным ассигнованиям, меньше на 16 858,6 тыс. руб., или на 3,8%, из них:

- на содержание центрального аппарата – 39 049,8 тыс. руб., или 96,6% к годовым бюджетным ассигнованиям (40 434,5 тыс. руб.), меньше на 1384,7 тыс. руб., или 3,4 процента.

Исполнение расходов по подведомственным учреждениям составило 385 941,9 тыс. руб., или 96,5% к годовым бюджетным ассигнованиям (399 809,4 тыс. руб.), меньше на 13 867,5 тыс. руб., или на 3,5%, в том числе:

- уплата налога на имущество организаций и земельного налога – 7080,1 тыс. руб., или 94,5% к годовым бюджетным ассигнованиям (7488,2 тыс. руб.);

- на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, предоставляющих услуги в области животноводства, - 378 861,8 тыс. руб. или 96,6% от годовых бюджетных ассигнований (392 321,2 тыс. руб.), меньше на 13 459,4 тыс. руб., или на 3,4%, из них:



на обеспечение деятельности подведомственных учреждений за счет средств областного бюджета – 246 948,3 тыс. руб., или 99,2% к годовым бюджетным ассигнованиям (248 878,3 тыс. руб.), меньше на 1930,0 тыс. руб., или на 0,8%;

на обеспечение деятельности подведомственных учреждений за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, – 131 913,5 тыс. руб., или 92,0% к годовым бюджетным ассигнованиям (143 442,9 тыс. руб.), меньше на 11 529,3 тыс. руб., или на 8,0%;

- на обустройство сибиреязвенных скотомогильников в рамках ДЦП «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 287-па (в ред. от 18.10.2011 № 118-пп) – 5171,8 тыс. руб., или 76,3% к годовым бюджетным ассигнованиям (6778,2 тыс. руб.), меньше на 1606,3 тыс. руб., или на 23,7% по причине несостоявшегося аукциона в электронной форме по размещению заказа у субъектов малого предпринимательства на выполнение работ по обустройству 7 скотомогильников Сорогожского сельского поселения Лесного района.

Следует отметить, что в IV квартале 2011 года исполнение расходов областного бюджета Тверской области по Главному управлению составило 167 500,9 тыс. руб., или 38,9% общего исполнения за год.

В результате камеральной проверки бюджетной отчетности за 2011 год Главного управления «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области установлено следующее:

- в результате направления в 2005-2007 годах средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на цели, не предусмотренные в законе о бюджете, в нарушение законов Тверской области от 29.12.2004 № 89-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год»; от 28.12.2005 № 169-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год»; от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» в составе дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2012 года отражена задолженность за работниками ГУВ «Тверская городская ветеринарная поликлиника» в сумме 930,5 тыс. руб. по выданным ссудам, что является отвлечением бюджетных средств и требует принятия исчерпывающих мер по ее погашению.

В нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса РФ в отсутствие оснований для перечисления переплата по налогам подведомственными учреждениями ветеринарии по состоянию на 01.01.2012 года составила 3,7 тыс. рублей.

**3. По Главному управлению «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» Тверской области** исполнение расходов областного бюджета Тверской области за 2011 год составило 42 528,6 тыс. руб., или 99,8% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (42 617,2 тыс. руб.), меньше на 88,6 тыс. руб., или на 0,2 процента. В IV квартале 2011 года исполнение расходов составило 12 194,2 тыс. руб., или 28,7% общего исполнения за год. В том числе по целевым статьям расходов:

1) на содержание центрального аппарата – 41 401,4 тыс. руб., или на 99,8% к бюджетным ассигнованиям на 2011 год (41 490,0 тыс. руб.), меньше на 88,6 тыс. руб., или на 0,2 процента. В IV квартале расходы исполнены в сумме 11 904,0 тыс. руб., или 28,8% общего исполнения за год. Не в полном объеме исполнены расходы в связи с применением регрессивной ставки при налогообложении, предоставлением в январе 2012 года счетов за услуги связи, услуги по содержанию имущества, коммунальные услуги, оказанные в декабре 2011 года;

2) на обеспечение специальной печатной продукцией и государственными регистрационными знаками - 1027,2 тыс. руб., или 100,0% к годовым бюджетным ассигнованиям; в IV квартале исполнение составило 290,2 тыс. руб., или 28,3%;

3) на проведение социологических исследований по удовлетворенности целевой аудитории качеством предоставляемых услуг в рамках ДЦП «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 (в ред. от 18.10.2011 № 118-пп) – 100,0 тыс. руб., или 100,0% к ассигнованиям бюджетной росписи на 2011 год.

**4. По Министерству природных ресурсов и экологии Тверской области** расходы исполнены в полном объеме в сумме 190,4 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета на организацию, регулирование и охрану водных биологических ресурсов в рамках реализации ДЦП «Совершенствование управления по охотопользованию и рыболовству Тверской области на 2009-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 272-па (с изм. от 18.10.2011 № 126-пп). Исполнение в IV квартале составило 61,4% (116,9 тыс. рублей).

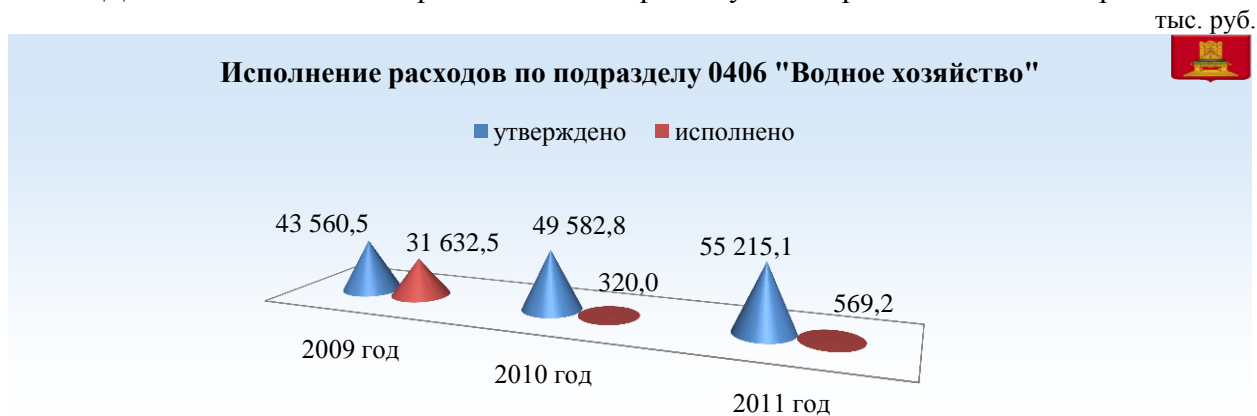
Показатель достижения результата по мероприятию ДЦП - охрана и воспроизводство водных биологических ресурсов - количество выпущенных биоресурсов фактически составил 27,283 тыс. шт., или 13,6% при плане 200,0 тыс. шт., что объясняется большим весом каждой особи.

Следовательно, при расходовании бюджетных средств в сумме 190,4 тыс. руб. не обеспечено достижение заданного результата с использованием определенного бюджетом объема средств, что не согласуется с принципом результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленным в ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

Вместе с тем представляется, что при долгосрочном целевом планировании отсутствует четкая увязка планируемого результата с финансированием мероприятия.

**По подразделу 0406 «Водное хозяйство»** по Министерству природных ресурсов и экологии Тверской области кассовое исполнение составило 569,0 тыс. руб., или 1% от годовых бюджетных ассигнований (55 215,0 тыс. руб.), что меньше на 54 646,0 тыс. руб., или на 99 процентов. Расходы в полном объеме произведены в IV квартале 2011 года.

Динамика исполнения расходов по подразделу 0406 представлена в диаграмме.



По данному подразделу в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» было внесено два изменения, в результате которых расходы на водное хозяйство сокращены по сравнению с первоначально утвержденными (60 594,4 тыс. руб.) на 5379,3 тыс. руб., или на 8,9 процента.

Рост бюджетных ассигнований на водное хозяйство в 2011 году по сравнению с 2010 годом составил 5632,3 тыс. руб., или 11,4 процента. При этом показатель исполнения расходов к плановым назначениям в 2011 году (1%) практически остался на уровне аналогичного показателя 2010 года (0,6 процента).

Все расходы по подразделу 0406 предусмотрены в рамках реализации ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2014 год», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2009 № 271-па (с изм. от 18.11.2011):

1) на осуществление отдельных полномочий РФ в области водных отношений за счет субвенций из федерального бюджета (при стопроцентном поступлении средств из федерального бюджета: 18 433,4 тыс. руб. в III квартале, 6000,0 тыс. руб. в IV квартале) расходы осуществлены в сумме 37,8 тыс. руб., или 0,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (24 433,4 тыс. руб.), что меньше на 24 395,6 тыс. рублей.

Из них в разрезе мероприятий:

- на предоставление водных объектов или их частей, находящихся в федеральной собственности и расположенных на территории субъектов Российской Федерации в пользование на основании договоров водопользования, решений о предоставлении водных объектов в пользование расходы произведены в сумме 37,8 тыс. руб., или 11% от бюджетных ассигнований (344,0 тыс. рублей). В результате заключено 14 (32,6%) договоров водопользования о предоставлении водных объектов в пользование в соответствии с поступившими заявлениями при плане 43 договора;

- по мероприятию Программы по осуществлению мер по охране водных объектов или их частей, находящихся в федеральной собственности и расположенных на территориях субъектов РФ, с объемом финансирования 24 089,4 тыс. руб. работы не проводились ввиду отказа в проведении аукциона и малого срока для проведения работ (средства федерального бюджета поступили в областной бюджет в III-IV кварталах 2011 года).

*Справочно:* динамика исполнения расходов на осуществление отдельных полномочий РФ в области водных отношений за счет субвенций из федерального бюджета за 2010 и 2011 годы показала, что на протяжении двух лет полученные средства федерального бюджета практически не осваиваются. Согласно отчету об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф.0503324), в 2011 году были возвращены остатки средств федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий РФ в области водных отношений, образовавшиеся на 01.01.2011 г. в сумме 38 475,4 тыс. руб. из 38 795,5 тыс. руб. поступивших из федерального бюджета, в 2012 году – 24 395,6 тыс. руб. из 24 433,4 тыс. рублей.

Наименование показателя	2010 год				2011 год			
	Утверждено ЗТО, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонение и возврат в федеральный бюджет		Утверждено ЗТО, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонение и возврат в федеральный бюджет	
			тыс. руб.	% исп.			тыс. руб.	% исп.
Осуществление отдельных полномочий в области водных отношений	38 795,5	320,0	-38 475,5	0,8	24 433,4	37,8	-24 395,6	0,2

Систематическое неосвоение бюджетных средств (субвенций из федерального бюджета), предоставленных на осуществление отдельных полномочий РФ в области водных отношений свидетельствует о том, что Министерство **не осуществляет в должной мере** функции в сфере водных отношений, в которых является уполномоченным областным исполнительным органом государственной власти Тверской области согласно Положению о Министерстве природных ресурсов и экологии Тверской области, утвержденному постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2011 № 90-пп. Кроме того, Министерством **не соблюдаются требования ст. 158** Бюджетного кодекса РФ в части обеспечения результативности использования бюджетных средств (протяженность установленных границ водоохраных зон защитных полос водных объектов - 450 км) в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств (24 089,4 тыс. рублей).

2) на проведение капитального ремонта гидротехнических сооружений (далее – ГТС) расходы произведены в сумме 531,3 тыс. руб., или 2,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (23 781,6 тыс. руб., в том числе 13 787,3 тыс. руб. – средства федерального бюджета, 9994,3 тыс. руб. – средства областного бюджета).

В рамках указанного мероприятия предоставлены только субсидии из областного фонда софинансирования в сумме 531,3 тыс. руб., или 3,4% от ассигнований по бюджетной росписи (15 694,0 тыс. руб.), в том числе за счет средств из федерального бюджета в сумме 87,9 тыс. руб., или 0,9%; за счет средств областного бюджета – 443,4 тыс. руб., или 8 процентов.

Причиной низкого процента исполнения расходов на осуществление капитального

ремонта гидротехнических сооружений является позднее распределение субсидий на 2011 год из областного фонда софинансирования расходов на реализацию расходных обязательств муниципальных образований Тверской области на осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности (распределение утверждено постановлением Правительства Тверской области **только 14.12.2011 года** № 239-пп на сумму 14 419,0 тыс. руб.), сезонным характером выполняемых работ.

На основании заключенного 16.12.2011 соглашения о взаимодействии по осуществлению капитального ремонта гидротехнических сооружений на реке Орудовка в пос. Сандово между Министерством природных ресурсов и экологии Тверской области и Администрацией Сандовского района перечислены средства областного бюджета муниципальному образованию «Сандовский район» в сумме 531,3 тыс. руб. на оплату выполненных работ по капитальному ремонту ГТС на реке Орудовка согласно справкам о стоимости выполненных работ и затрат по муниципальному контракту от 09.11.2011 г. (сумма контракта 8725,4 тыс. рублей).

В результате показатель мероприятия Программы – количество отремонтированных ГТС в 2011 году при плане на 2011 год 3 объекта не выполнен.

По состоянию на 01.01.2012 г. неиспользованные межбюджетные трансферты, подлежащие возврату в федеральный бюджет, - субсидии на осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в собственности субъектов РФ, муниципальной собственности, и бесхозяйных гидротехнических сооружений составили 13 699,4 тыс. руб., или 99,4% от поступивших в 2011 году средств (13 787,3 тыс. руб., в том числе 10 143,8 тыс. руб. - подтвержденный остаток субсидии на 01.01.2011 г.).

*Справочно:* В 2010 году бюджетные ассигнования в сумме 10 787,3 тыс. руб. (в том числе средства федерального бюджета - 7500,0 тыс. руб., средства областного бюджета - 3287,3 тыс. руб.) на осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений **были не освоены.**

3) на разработку технико-экономического обоснования, разработку проектно-сметной документации на ремонт ГТС, выполнение изыскательских работ и прохождение государственной экспертизы проектно-сметной документации на капитальный ремонт ГТС, находящихся в собственности Тверской области, муниципальной собственности муниципальных образований Тверской области, и бесхозяйных ГТС при утвержденных бюджетных ассигнованиях 7000,0 тыс. руб. расходы **не осуществлялись.**

Неосвоение бюджетных ассигнований обусловлено тем, что изменения в Порядок финансирования капитального ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в собственности Тверской области, муниципальной собственности муниципальных образований Тверской области, и бесхозяйных гидротехнических сооружений, разработки технико-экономического обоснования, разработки проектно-сметной документации на ремонт гидротехнических сооружений, выполнение изыскательских работ и прохождение государственной экспертизы проектно-сметной документации на капитальный ремонт гидротехнических сооружений, находящихся в собственности Тверской области, муниципальной собственности муниципальных образований Тверской области, и бесхозяйных гидротехнических сооружений внесены **только** 10.11.2011 № 189-пп, что не позволило заключить контракты в связи с небольшим сроком на выполнение работ.

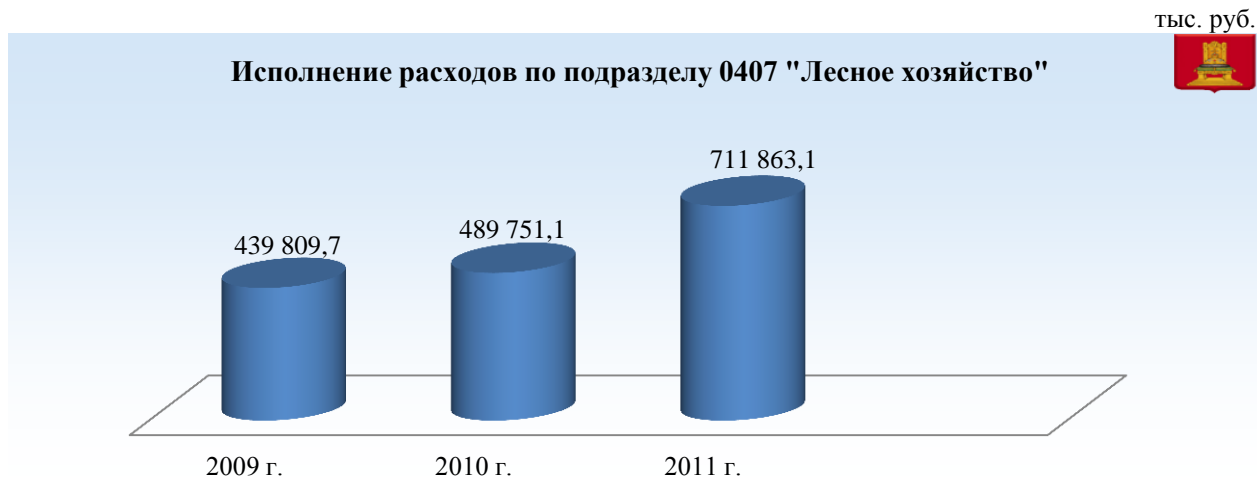
*Справочно:* Из 77 гидротехнических сооружений, находящихся на территории Тверской области, в удовлетворительном состоянии находится 31 объект (в том числе 14 – муниципальной собственности, 17 – бесхозяйных), на 14 из которых требуется разработка проектно-сметной документации (3 - муниципальной собственности, 11 - бесхозяйные).

**Таким образом, низкое исполнение расходов в целом по подразделу 0406 свидетельствует о недостатках планирования расходов Министерством без учета реальной ситуации, в том числе по размещению государственного заказа, сезонного характера выполнения работ.**

**По подразделу 0407 «Лесное хозяйство»** по Министерству лесного хозяйства Тверской области исполнение расходов составило 711 863,1 тыс. руб., или 89,2% от

годовых бюджетных ассигнований (797 821,4 тыс. руб.), что меньше на 85 958,3 тыс. руб., или на 10,8 процента. В IV квартале исполнение составило 49,1% от общего исполнения за год по данному подразделу.

Динамика исполнения расходов по подразделу 0407 представлена в диаграмме.



По данному подразделу в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» было внесено четыре изменения, в результате которых расходы на лесное хозяйство увеличены по сравнению с первоначально утвержденными (642 510,0 тыс. руб.) на 155 311,4 тыс. руб., или на 24,2 процента.

Доля расходов, направленных на лесное хозяйство, к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2011 году составила 1,6%, что выше аналогичного показателя 2010 года (1,3 процента).

Рост расходов по данному подразделу в абсолютном выражении по сравнению с 2010 годом (489 751,1 тыс. руб.) составил 222 112,0 тыс. руб., или 45,4 процента.

Средства областного бюджета направлены:

1. На руководство и управление в сфере установленных функций в сумме 326 120,4 тыс. руб., или 97,8% от годовых бюджетных назначений (333 433,4 тыс. руб.), что меньше на 7313,0 тыс. руб., или на 2,2 процента. Из них:

1.1. на содержание центрального аппарата Министерства лесного хозяйства – 52 925,0 тыс. руб., или 93,4% от годовых бюджетных назначений (56 677,5 тыс. руб.), что меньше на 3752,5 тыс. руб., в том числе:

за счет средств областного бюджета – 15 864,5 тыс. руб., или 90,2% от годовых бюджетных ассигнований (17 585,5 тыс. руб.);

за счет субвенций из федерального бюджета – 37 060,5 тыс. руб., или 94,8% от годовых бюджетных назначений (39 092,0 тыс. рублей).

1.2. на содержание подведомственных территориальных органов (лесничеств) – 273 195,4 тыс. руб., или 98,7% от годовых бюджетных назначений (276 755,9 тыс. руб.), что меньше на 3560,5 тыс. руб., или на 1,3%, в том числе:

за счет средств областного бюджета – 104 284,4 тыс. руб., или 97,2% от годовых бюджетных назначений (107 238,1 тыс. руб.);

за счет субвенций из федерального бюджета – 168 911,0 тыс. руб., или 99,6% от годовых бюджетных назначений (169 517,8 тыс. рублей).

Причиной неполного освоения бюджетных ассигнований является экономия бюджетных ассигнований:

- предусмотренных на начисления на выплаты по оплате труда работников, в связи с прекращением уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды при достижении максимально облагаемой налоговой базы;

- в результате проведения конкурсных процедур на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд.

2. На обеспечение деятельности подведомственного учреждения ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» - в сумме 95 760,3 тыс. руб., или 73,6% от годовых бюджетных назначений (130 131,3 тыс. руб.), что меньше на 34371,0 тыс. руб., или на 26,4%, в том числе:

- за счет средств областного бюджета – 64 996,9 тыс. руб., или 66,3% от годовых бюджетных назначений (98 085,3 тыс. руб.);

- за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 30 763,4 тыс. руб., или 96,0% от годовых бюджетных назначений (32 046,0 тыс. руб.).

3. На реализацию мероприятий в рамках ДЦП «Развитие лесного комплекса Тверской области в 2009-2014 годах», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 19.10.2010 № 533-па (с изм. от 18.10.2011), - в сумме 289 982,4 тыс. руб., или 86,7% от годовых бюджетных назначений (334 256,7 тыс. руб.), что меньше на 44 274,4 тыс. руб., или на 13,3 процента.

В IV квартале 2011 года исполнение расходов на реализацию Программы составило 183 359,7 тыс. руб., или 63,2% от годового исполнения по ДЦП.

Удельный вес расходов на реализацию Программы составил 40,7% кассовых расходов распорядителя по данному подразделу.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2011 год в законе об областном бюджете и бюджетной росписи на реализацию мероприятий Программы (334 256,7 тыс. руб.), меньше объема финансирования утвержденной Программы (339 678,2 тыс. руб.) на 5412,5 тыс. руб., что является нарушением **требований статей 14 и 65 Бюджетного кодекса РФ** в части формирования расходов в соответствии с расходными обязательствами.

При этом в отчете о реализации ДЦП за 2011 год плановый объем финансирования Программы отражен в сумме 334 256,7 тыс. руб., что соответствует бюджетным назначениям закона об областном бюджете, но меньше утвержденного в Программе ресурсного обеспечения (339 678,2 тыс. руб.) на 5412,5 тыс. рублей.

В разрезе мероприятий Программы, согласно отчету о реализации ДЦП, исполнение сложилось следующим образом.

В полном объеме (от 99% до 100%) расходы исполнены по пяти мероприятиям:

- организация работ по лесоустройству – 27 535,7 тыс. руб., из них исполнение в IV квартале составило 95,3%, или 26 235,7 тыс. рублей. Количественный целевой показатель достижения результата по мероприятию, согласно отчету, - площадь земель лесного фонда, пройденных лесоустройством (4725,6 га), выполнен в полном объеме;

- добровольная сертификация лесов - 387,0 тыс. рублей. При этом доля площади лесных участков, прошедших лесную сертификацию системы лесоправления, составила 5,67% при плане 4,74%;

- организация участия в отраслевых выставках, форумах, саммитах федерального и межрегионального значения – 440,0 тыс. руб. (проведено 2 мероприятия);

- организация проведения отраслевых соревнований вальщиков леса - 499,5 тыс. руб., с количеством участников 21 чел. при плане 20 чел.;

- приобретение специализированной лесопожарной техники и оборудования – 129 855,0 тыс. руб. (в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 69 930,0 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 59 925,0 тыс. руб.), из них исполнение в IV квартале составило 61 516,2 тыс. руб., или 47,4 процента. Площадь земель лесного фонда, охваченных пожарами, на территории Тверской области в 2011 году составила 35% (при плане 80%) по отношению к средней площади земель лесного фонда Тверской области, охваченной пожарами в предыдущие 5 лет, что является положительным моментом в

совместной работе Министерства, ГУПов арендаторов и Главного управления МЧС России Тверской области.

По четырем мероприятиям расходы исполнены от 90 до 99 процентов:

- по обеспечению санитарной безопасности в лесах расходы осуществлены в сумме 3719,1 тыс. руб., или 93 процента. Причиной неполного освоения бюджетных ассигнований является экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

При этом совершены 700 ревизий обходов (при плане 700 шт.) участков лесничеств для выявления площадей, требующих лесопатологических мероприятий. Лесопатологические обследования проведены на 5000 га. Локализация и ликвидация очагов вредных организмов проведена на 2032 га (84,7%) при плане 2400 га;

- по лесовосстановлению расходы исполнены в сумме 45 190,9 тыс. руб., или 93,8% (в том числе за счет средств федерального бюджета - 4099,7 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 41 091,2 тыс. рублей). Причиной неполного освоения бюджетных ассигнований является экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

В рамках мероприятия осуществлена посадка лесных культур на 6662,0 га (102%) при плане 6520 га; обработана почва под лесные культуры будущего года на 6585 га (94,1%) при плане 7000 га; проведены работы по содействию естественному возобновлению на 4717 га (102,5%) при плане 4600 га;

- по обеспечению деятельности «горячей линии» Министерства лесного хозяйства Тверской области расходы осуществлены в сумме 932,8 тыс. руб., или 97,2%, согласно актам выполненных работ. При этом количество входящих звонков о нарушении лесного законодательства и лесных пожаров в 2011 году фактически составило 4417 (126,2%) при плане 3500;

- подготовка аукционов и заключение договоров по продаже права на заключение договора аренды лесного участка - расходы исполнены в сумме 689,9 тыс. руб., или 98,6 процента. При этом подготовлены запланированные 28 участков для выставления на аукцион. Проведены 5 аукционов (при плане 4) по продаже права на заключение договора аренды с целью заготовки древесины; 13 аукционов (при плане 13) по продаже права на заключение договора аренды с целью рекреационной деятельности.

По четырем мероприятиям исполнение составило от 50 до 78 процентов:

- по охране лесов от пожаров расходы произведены в сумме 17 080,8 тыс. руб., или 51,1% (в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 16 377,8 тыс. руб., за счет средств областного бюджета - 703,0 тыс. руб.), что меньше на 16 342,2 тыс. руб., или на 48,9 процента. Оплата работ по заключенным государственным контрактам осуществлялась в соответствии с актами выполненных работ. В рамках мероприятия разработаны 36 (100%) планов по тушению лесных пожаров. Проведены запланированные 80 учений по тактике и технике тушения лесных пожаров. Минерализованные полосы устроены на 6930 км (94,9%) при плане 7300 км;

- по созданию систем, средств предупреждения и тушения лесных пожаров расходы осуществлены за счет средств федерального бюджета на сумму 15 365,2 тыс. руб., или на 74,3%, что меньше на 5301,8 тыс. рублей. Причиной неполного освоения бюджетных ассигнований является экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

При этом плановый количественный показатель достижения результата мероприятия – оснащенность основными средствами для тушения пожаров пожарно-химических станций 1, 2, 3 типов - выполнен на 100 процентов;

- по уходу за лесом расходы произведены в сумме 38 462,4 тыс. руб., или 71,4% (в том числе средства федерального бюджета - 156,3 тыс. руб., средства областного бюджета – 38 306,1 тыс. руб.), что меньше на 15 317,0 тыс. рублей. Неполное освоение средств обусловлено невыполнением в полном объеме работ по рубкам ухода в молодняках, предусмотренных техническими заданиями заключенных государственных контрактов. Плановый количественный показатель мероприятия – проведение работ по уходу молодняка и прореживание - фактически выполнен на 86% (работы проведены на 15 911 га при плане 18 500 га);

- по внедрению инновационных технологий для контроля и надзора за лесным фондом расходы произведены в сумме 9824,1 тыс. руб., или 77,9 процента. Исполнение расходов в IV квартале составило 99,1%, или 9740,4 тыс. рублей. Причиной неполного освоения бюджетных ассигнований является экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

При этом количественные целевые показатели достижения результата по мероприятию - доля площади лесного фонда, охваченной обзором камер слежения (20%), приборов беспилотного наблюдения (5%) в общей площади лесного фонда Тверской области; наличие приемников системы навигации ГЛОНАСС/GPS на транспорте (80 шт.) - выполнены в полном объеме.

По двум мероприятиям расходы не осуществлялись:

- по проектированию лесных участков при бюджетных ассигнованиях 500,0 тыс. руб. в связи с отсутствием заявок от муниципальных образований. При этом по одному из трех плановых количественных показателей - количество подготовленных заключений государственной экспертизы проектов освоения лесов - составил 183,6% (фактически 257 шт. при плане 140 шт.);

- по предоставлению субсидий общественным организациям (грантов) на реализацию социально важных проектов в сфере лесного хозяйства при бюджетных ассигнованиях 600,0 тыс. руб.

При камеральной проверке бюджетной отчетности Министерства лесного хозяйства Тверской области установлены нарушения:

- требований п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ и ст. 32 закона Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» в части принятия бюджетных и денежных обязательств в сумме 23,5 тыс. руб. на оплату лесничествами расходов по прочим работам и услугам (КОСГУ 226) сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств;

- требований статьи 32 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» в части перечисления авансовых платежей, что привело к образованию дебиторской задолженности на 01.01.2012 года за коммунальные услуги в сумме 6,7 тыс. рублей.

Кроме того, установлены отдельные нарушения требований порядка ведения бюджетного учета и составления отчетности, финансовая оценка которых составила 3,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что в таблице № 8 «Объем и распределение бюджетных ассигнований на реализацию ведомственных целевых программ по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета на 2011 год» **показатели кассового исполнения** по подразделу 0407 «Лесное хозяйство» целевой статье 5229300 ДЦП «Развитие лесного комплекса Тверской области в 2011-2013 годах» **не соответствуют аналогичным показателям** таблиц № 4 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2011 год», № 5 «Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета на 2011 год» и № 7 «Объем и распределение бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ, предусмотренных к финансированию из областного бюджета, в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета на 2011 год» **на 0,1 тыс. рублей.**

Наименование показателя	Таблица № 8	Таблицы №№ 4, 5, 7
РП 0407 ЦС 5229300 ДЦП "Развитие лесного комплекса Тверской области в 2011-2013 годах"	184053,3	184053,4

**По подразделу 0408 «Транспорт»** Министерством транспорта Тверской области расходы областного бюджета за 2011 год исполнены в сумме 204 141,7 тыс. руб., или на 74,1% к годовым бюджетным ассигнованиям (275 360,5 тыс. руб.), что меньше на 71 218,8 тыс. руб., или на 25,9 процента.



В течение 2011 года по данному подразделу в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» было внесено три изменения, в результате которых расходы областного бюджета в сфере транспорта увеличены относительно первоначально утвержденных (223 024,4 тыс. руб.) на 52 336,2 тыс. руб., или на 23,5 процента.

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 2011 году составила 0,5%, что меньше аналогичного показателя 2010 года (1,0 процента).

Объем расходов по данному подразделу в абсолютном выражении по сравнению с 2010 годом (375 274,3 тыс. руб.) уменьшился на 171 132,6 тыс. руб., или на 45,6%, что объясняется прежде всего тем, что в 2010 году осуществлялась закупка автотранспортных средств и коммунальной техники за счет средств федерального бюджета на сумму 134 858,9 тыс. рублей. В 2011 году в федеральном бюджете ассигнования на данные расходы не предусмотрены. Кроме того, в 2010 году осуществлялись расходы по выполнению государственного заказа на транспортное обслуживание населения пригородным железнодорожным транспортом на сумму 63 400,0 тыс. рублей.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2011 года установлено, что кассовые расходы Министерства транспорта Тверской области во втором полугодии 2011 года составили 74,5% от годового исполнения, что значительно превышает кассовые расходы I-II кварталов (I квартал – 11,5%, II квартал – 14,1 процента).

Исполнение Министерством транспорта Тверской области расходов в разрезе классификации расходов бюджета характеризуется следующими данными:

1) на содержание центрального аппарата – 41 217,2 тыс. руб., или 92,5% от годовых бюджетных ассигнований (44 572,5 тыс. руб.), что меньше на 3 355,3 тыс. руб., или на 7,5 процента. 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, сложившаяся по результатам торгов на приобретение и обновление справочно-информационных баз данных системы «Консультант».

При этом по результатам камеральной проверки бюджетной отчетности Министерства транспорта Тверской области установлено, что в нарушение требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ переплата по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование по состоянию на 01.01.2012 года составила 2674,6 тыс. рублей.

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 18.10.2011 № 128-пп (далее – ДЦП), исполнение расходов составило 162 924,5 тыс. руб., или 93,7% от годовых бюджетных ассигнований (173 919,4 тыс. руб.), что меньше на 10 994,9 тыс. руб., или на 6,3 процента.

Следует отметить, что в нарушение требований статей 14 и 65 Бюджетного кодекса РФ в части формирования расходов в соответствии с расходными обязательствами бюджетные ассигнования (173 919,4 тыс. руб.), предусмотренные на 2011 год в законе об областном бюджете на реализацию мероприятий по подразделу 0408 «Транспорт» в рамках ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 294-па (с изм. от 18.10.2011 № 128-пп), меньше объема финансирования утвержденной Программы (178 843,7 тыс. руб.) на 4 924,3 тыс. рублей.

При этом в отчете о реализации ДЦП по мероприятию «Поддержка автомобильного транспорта» плановый объем финансирования (97 661,2 тыс. руб.)

меньше объема финансирования утвержденной ДЦП (102 585,5 тыс. руб.) на 4 924,3 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию ДЦП за 2011 год составил 79,8% кассовых расходов Министерства транспорта Тверской области по данному подразделу.

Исполнение расходов областного бюджета Тверской области по ДЦП во втором полугодии 2011 года составило 126 640,5 тыс. руб., или 77,7% общего исполнения за год (162 924,5 тыс. рублей).

Расходы в рамках реализации ДЦП по данному подразделу за 2011 год исполнены следующим образом:

- на создание условий для развития авиации Тверской области, на мероприятия по созданию и поддержке информационного раздела малой авиации на сайте областного исполнительного органа государственной власти Тверской области в сфере транспорта и дорожной деятельности в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, проведению семинаров и конференций по вопросам малой авиации в Тверской области, предоставлению субсидий на реализацию целевых социальных программ (социальных проектов) в области осуществления молодежной политики и патриотического воспитания в части профессиональной ориентации молодого поколения по специальности «Летная эксплуатация воздушных судов» расходы исполнены в сумме 1 645,4 тыс. руб., или на 89,9% от годовых бюджетных ассигнований (1 830,2 тыс. руб.), что меньше на 184,8 тыс. рублей.

Неполное исполнение расходов на решение данной тактической задачи связано с тем, что субсидия на реализацию целевых социальных программ (социальных проектов) в области осуществления молодежной политики и патриотического воспитания в части профессиональной ориентации молодого поколения по специальности «Летная эксплуатация воздушных судов» предоставлена некоммерческой организации за фактически выполненные мероприятия. При этом показатель результата реализации данного программного мероприятия – количество подготовленных пилотов-любителей составил 20 человек, что соответствует плановому показателю.

Следует отметить, что кассовое исполнение расходов на реализацию вышеуказанных мероприятий, отраженное по целевой статье 5228222 «Создание условий для развития авиации Тверской области» в таблице 5 отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год, составляет 1 645,4 тыс. руб., в то время как в таблицах 4, 7, 8 кассовое исполнение по данной целевой статье отражено в сумме 1 645,3 тыс. рублей;

- на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники за счет средств областного бюджета расходы исполнены в сумме 69 829,0 тыс. руб., или на 100% от годовых бюджетных ассигнований. Приобретено 40 единиц автотранспортных средств для обеспечения транспортного обслуживания населения, что соответствует плановому показателю утвержденной ДЦП;

- на организацию транспортного обслуживания населения на межмуниципальных маршрутах перевозок Тверской области, включенных в перечень социальных маршрутов перевозок Тверской области, расходы исполнены в сумме 37 455,7 тыс. руб. или на 78,0% от годовых бюджетных ассигнований (48 001,3 тыс. руб.), что меньше на 10 545,6 тыс. руб., или на 22,0%, в том числе:

расходы на предоставление субсидий юридическим лицам исполнены в сумме 14 797,9 тыс. руб., или на 63,7% от годовых бюджетных ассигнований (23 214,0 тыс. руб.), что меньше на 8 416,1 тыс. руб., или на 36,3 процента. Причины неполного освоения бюджетных средств в бюджетной отчетности Министерства и отчете о реализации ДЦП не раскрыты;

расходы на выполнение функций государственными органами исполнены в сумме 22 657,8 тыс. руб., или на 91,4% от годовых бюджетных ассигнований (24 787,3 тыс. руб.), что меньше на 2 129,5 тыс. руб., или на 8,6 процента. Неполное освоение бюджетных средств связано с экономией средств по результатам торгов;

- расходы на совершенствование организации и управления транспортной

системой, на реализацию мероприятий по информационному обеспечению ДЦП и изучение общественного мнения по вопросам транспорта и дорожного хозяйства исполнены в сумме 591,0 тыс. руб., или на 100% от годовых бюджетных ассигнований.

Исполнение расходов в части **предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам** (субсидии в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения) по данному подразделу в 2011 году составило:

на поддержку социальных маршрутов внутреннего водного транспорта расходы исполнены в сумме 4 008,0 тыс. руб., или на 100% от годовых бюджетных ассигнований. По отношению к 2010 году (3 200,0 тыс. руб.) расходы в 2011 году возросли на 808,0 тыс. руб., или на 25,3%;

на организацию транспортного обслуживания населения на маршрутах автомобильного транспорта между поселениями в границах муниципального района в соответствии с минимальными социальными требованиями (на социальных маршрутах) расходы исполнены в сумме 49 395,5 тыс. руб., или на 99,5% от годовых бюджетных ассигнований (49 659,9 тыс. руб.), что меньше на 264,4 тыс. рублей. Неполное освоение бюджетных средств связано с экономией средств по результатам торгов, проведенных муниципальными образованиями Тверской области. Следует отметить, что по состоянию на 31.12.2011 г. муниципальным образованием «Старицкий район» не использованы бюджетные средства в сумме 211,4 тыс. руб., которые в 2012 году возвращены в доход областного бюджета.

Показатель достижения результата - удовлетворенность населения информационной открытостью Администрации Тверской области, Правительства Тверской области в сфере транспорта - в 2011 году составил 46% от числа опрошенных (плановый показатель – 46 процентов).

Необходимо отметить, что плановые показатели реализации мероприятия (количество рейсов и количество пассажиров на социальных маршрутах), отраженные в отчете о реализации ДЦП, не соответствуют утвержденным показателям ДЦП, а также некорректно отражены фактические показатели реализации мероприятия.

3) в рамках реализации государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» на проведение комплекса мероприятий по адаптации транспортной инфраструктуры и предоставлению транспортных услуг в городе Твери (приобретение транспорта со специальными приспособлениями, оборудование общественного транспорта речевыми информаторами и схемой движения в укрупненном шрифте и информатором «бегущая строка», креплениями для инвалидных колясок) по данному подразделу расходы не исполнены при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 56 868,7 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 37 912,5 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 18 956,2 тыс. рублей. Причины неосвоения бюджетных средств в бюджетной отчетности Министерства и отчете о реализации ДЦП не раскрыты.

**По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** расходы исполнены в объеме 2 504 911,7 тыс. руб., или на 75,9% к годовым бюджетным ассигнованиям (3 301 377,1 тыс. руб.), и на 72,6% к бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи с учетом изменений (3 448 813,8 тыс. руб.), что меньше соответственно на 796 465,4 тыс. руб., или на 24,1%, и на 943 902,1 тыс. руб., или на 27,3 процента.

В течение 2011 года в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» по данному подразделу было внесено 6 изменений, в результате которых объем бюджетных ассигнований относительно первоначального (2 692 034,8 тыс. руб.) увеличился на 609 342,3 тыс. руб., или на 22,6 процента.

В том числе осуществлено увеличение расходов путем внесения изменений поправками к законопроекту без проведения финансово-экономической экспертизы

контрольно-счетной палатой в сумме 12 000,0 тыс. руб., или на 2,0% 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 2011 году составила 5,5%, что ниже аналогичного показателя 2010 года (6,1 процента).

При этом в абсолютном выражении расходы по данному подразделу по сравнению с 2010 годом (2 354 365,8 тыс. руб.) увеличились на 150 545,9 тыс. руб., или на 6,4 процента.

По распорядителям бюджетных средств исполнение расходов характеризуется следующим образом:

**По Министерству транспорта Тверской области** расходы исполнены в объеме 2 436 417,1 тыс. руб., или на 73,8% к годовым бюджетным ассигнованиям (3 301 377,1 тыс. руб.), и на 73,6% к бюджетным ассигнованиям уточненной бюджетной росписи (3 310 949,0 тыс. руб.), что меньше соответственно на 864 960,0 тыс. руб., или на 26,2%, и на 874 531,9 тыс. руб., или на 26,4 процента.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов Министерства транспорта Тверской области в течение 2011 года установлено, что во втором полугодии 2011 года кассовые расходы составили 71,1% от годового исполнения, что значительно превышает кассовые расходы I-II кварталов (I квартал – 14,4%, II квартал – 14,5%) и объясняется сроками заключения государственных контрактов на выполнение работ, оказание услуг.

Расходы по данному подразделу исполнены следующим образом:

1) на содержание учреждения, осуществляющего управление региональными автомобильными дорогами (ГУ «Дирекция ТДФ»), расходы исполнены в сумме 63 180,1 тыс. руб., или на 96,1% от годовых бюджетных ассигнований (65 735,0 тыс. руб.), что меньше на 2 554,9 тыс. руб., или на 3,9%, из них на уплату налога на имущество организаций и земельного налога - в сумме 2 264,6 тыс. руб., или на 96,8% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (2 340,5 тыс. руб.), что меньше на 75,9 тыс. руб.;

2) в рамках реализации ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» исполнение расходов составило 2 161 907,1 тыс. руб., или 73,8% к годовым бюджетным ассигнованиям (2 930 404,1 тыс. руб.), что меньше на 768 497 тыс. руб., или на 26,2 процента.

Удельный вес расходов на реализацию Программы составил 88,7% кассовых расходов распорядителя по данному подразделу.

Следует отметить, что в нарушение требований статей 14 и 65 Бюджетного кодекса РФ в части формирования расходов в соответствии с расходными обязательствами бюджетные ассигнования (2 930 404,2 тыс. руб.), предусмотренные на 2011 год в законе об областном бюджете по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на реализацию мероприятий ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 294-па (с изм. от 18.10.2011 № 128-пп), больше объема финансирования утвержденной ДЦП (2 704 466,6 тыс. руб.) на 225 937,6 тыс. рублей.

При этом плановые расходы, отраженные в отчете о реализации ДЦП, не соответствуют объемам финансирования утвержденной ДЦП по следующим мероприятиям:

строительство, реконструкция и проектирование автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения - плановый объем финансирования, отраженный в отчете о реализации ДЦП (243 052,7 тыс. руб.), меньше объема финансирования утвержденной ДЦП (251 786,1 тыс. руб.) на 8 733,4 тыс. руб.;

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения - плановый объем финансирования,

отраженный в отчете о реализации ДЦП (607 769,2 тыс. руб.), меньше объема финансирования утвержденной ДЦП (697 894,7 тыс. руб.) на 90 125,5 тыс. руб.;

строительство, реконструкция и проектирование автомобильных дорог общего пользования местного значения - плановый объем финансирования, отраженный в отчете о реализации ДЦП (193 686,0 тыс. руб.), меньше объема финансирования утвержденной ДЦП (198 518,9 тыс. руб.) на 4 832,9 тыс. руб.;

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения - плановый объем финансирования, отраженный в отчете о реализации ДЦП (431 719,6 тыс. руб.), больше объема финансирования утвержденной ДЦП (98 890,2 тыс. руб.) на 332 829,4 тыс. руб.;

изъятие, в том числе путем выкупа, земельных участков для государственных нужд Тверской области и оценка стоимости изымаемых земельных участков при строительстве, реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения - плановый объем финансирования, отраженный в отчете о реализации ДЦП (3 080,2 тыс. руб.), меньше объема финансирования утвержденной ДЦП (6 280,2 тыс. руб.) на 3 200,0 тыс. рублей.

Расходы по направлениям Программы исполнены следующим образом:

- расходы на строительство, реконструкцию и проектирование автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения исполнены в сумме 35 187,6 тыс. руб., или на 14,5% от годовых бюджетных ассигнований (243 052,7 тыс. руб.), что меньше на 207 865,1 тыс. руб., или на 85,5 процента. В сравнении с 2010 годом (80 572,5 тыс. руб.) объем расходов меньше на 45 385,0 тыс. руб., или на 56,3 процента.

В соответствии с утвержденной ДЦП планировалось построить и реконструировать автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения протяженностью 2,86 км, фактически в 2011 году ввода дорог не было. Кроме этого, планировалось построить и реконструировать автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения с использованием инновационных технологий протяженностью 5,4 км, фактически в 2011 году такие объекты отсутствовали;

- на реконструкцию автомобильной дороги общего пользования регионального значения Дубровка-Рютино на участке км 20+000-км 22+000 в Бологовском районе Тверской области расходы исполнены:

за счет средств федерального бюджета в рамках реализации ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010-2015 годы)» (подпрограмма «Автомобильные дороги») - в сумме 3 020,5 тыс. руб., или на 15,0% от годовых бюджетных ассигнований (20 143,0 тыс. руб.), что меньше на 17 122,5 тыс. руб., или на 85,0 процента. Остаток средств федерального бюджета (17 122,4 тыс. руб.) будет освоен в 2012 году;

за счет средств областного бюджета - в сумме 2 989,9 тыс. руб., или на 94,8% от годовых бюджетных ассигнований (3 152,7 тыс. руб.), что меньше на 162,8 тыс. рублей.

Причина неполного освоения бюджетных средств на данном объекте - невыполнение условий контракта подрядчиком;

- расходы на содержание автомобильных дорог и сооружений на них исполнены в сумме 1 122 212,4 тыс. руб., или на 99,0% от годовых бюджетных ассигнований (1 133 031,0 тыс. руб.), что меньше на 10 818,6 тыс. рублей.

В результате камеральной проверки бюджетной отчетности Министерства транспорта Тверской области за 2011 год установлено, что дебиторская задолженность на 01.01.2012 года в сумме 5 304,3 тыс. руб., образовавшаяся в результате перечисления подрядным организациям в 2008 году (81,7 тыс. руб. – ООО «Спецдорсервис-Волга») и 2011 году (5 222,6 тыс. руб. - ООО «ДСУ-1») предоплаты на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог представляет собой отвлечение бюджетных средств, что является нарушением ст. 34 Бюджетного кодекса РФ в части результативности и эффективности использования бюджетных средств.

Согласно пояснительной записке к бюджетной отчетности Министерства транспорта Тверской области в настоящее время подан иск в Арбитражный суд Тверской

области о взыскании с подрядчика в доход областного бюджета сумм неустойки и о возврате аванса в сумме 5 222,6 тыс. руб. (ООО «ДСУ-1»).

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 56,5% (плановый показатель - 56,5 процента);

- расходы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения исполнены в сумме 552 800,7 тыс. руб., или на 91,0% от годовых бюджетных ассигнований (607 769,2 тыс. руб.), что меньше на 54 968,5 тыс. руб., или на 9,0 процента. Причины неполного освоения бюджетных средств - невыполнение подрядными организациями условий государственных контрактов, экономия по результатам проведенных торгов.

В результате камеральной проверки бюджетной отчетности Министерства транспорта Тверской области за 2011 год установлено, что дебиторская задолженность на 01.01.2012 года в сумме 28 935,9 тыс. руб., образовавшаяся в результате перечисления подрядным организациям в 2010 году предоплаты на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог, представляет собой отвлечение бюджетных средств, что является нарушением ст. 34 Бюджетного кодекса РФ в части результативности и эффективности использования бюджетных средств.

Согласно пояснительной записке к бюджетной отчетности Министерства транспорта Тверской области, в настоящее время имеется судебное решение о взыскании с подрядчиков в доход областного бюджета сумм неустойки и о возврате аванса на общую сумму 28 935,9 тыс. руб. (ООО «Дортех», ООО «Стройпроект Реставрация», ООО «Транс Логистик»).

Протяженность отремонтированных автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области согласно отчету о выполнении ДЦП за 2011 год составила 35,7 км, или 85,4% к плану (41,8 км).

Протяженность искусственных сооружений, приведенных в нормативное состояние в 2011 году, согласно отчету, составила 182,3 п.м, или 79,6% к плану (229,1 п.м).

Протяженность отремонтированных автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области с использованием инновационных технологий, согласно отчету о выполнении ДЦП, за 2011 год составила 2,2 км, или 5,8% к плану (38,1 км).

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 (76,5%).

- расходы на закупку транспортных средств, дорожно-строительной техники и оборудования для осуществления дорожной деятельности исполнены в сумме 59 727,3 тыс. руб., или на 100% от годовых бюджетных ассигнований.

Приобретено дорожной техники и оборудования в количестве 67 единиц, что соответствует плановому показателю утвержденной ДЦП;

- расходы на изъятие, в том числе путем выкупа, земельных участков для государственных нужд Тверской области и оценку стоимости изымаемых земельных участков при строительстве, реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения исполнены в сумме 1 870,7 тыс. руб., или на 60,7% от годовых бюджетных ассигнований (3 080,2 тыс. руб.), что меньше на 1 209,5 тыс. руб., или на 39,3 процента. Причина неполного освоения бюджетных средств – не приняты нормативные правовые акты;

- расходы на аренду и выкуп участков лесного фонда при строительстве, реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения не исполнены при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 655,2 тыс. рублей. Бюджетные средства не освоены в связи с тем, что вместо договора аренды участка лесного фонда заключен договор безвозмездного срочного пользования на данный участок.

Исполнение расходов в части **предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам** по данному подразделу в 2011 году составило:

а) субсидии в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения:

на строительство, реконструкцию и проектирование автомобильных дорог местного значения - в сумме 155 715,1 тыс. руб., или на 80,4% от годовых бюджетных ассигнований (193 686,0 тыс. руб.), что меньше на 37 970,9 тыс. руб., или на 19,6 процента. Причина неполного освоения бюджетных средств - финансирование осуществлялось при соблюдении условий софинансирования муниципальными образованиями Тверской области. Следует отметить, что по состоянию на 31.12.2011 г. муниципальным образованием «Старицкий район» не использованы бюджетные средства в сумме 615,8 тыс. руб., которые в 2012 году возвращены в доход областного бюджета.

Протяженность построенных и реконструированных автомобильных дорог местного значения, включая улично-дорожную сеть населенных пунктов, составила в 2011 году 9,08 км, или 90,0% к плану (10,09 км);

на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения - в сумме 79 579,5 тыс. руб., или на 18,4% от годовых бюджетных ассигнований (431 719,6 тыс. руб.), что меньше на 352 140,1 тыс. руб., или на 81,6 процента. Причины неполного освоения бюджетных средств - финансирование осуществлялось за фактически выполненные работы и при соблюдении условий софинансирования муниципальными образованиями Тверской области. Кроме этого, средства федерального бюджетного кредита в сумме 335 000,0 тыс. руб. на капитальный ремонт аварийного автодорожного моста через р. Волгу в г. Твери поступили 26 декабря 2011 года и не могли быть освоены в 2011 году.

Протяженность отремонтированных автомобильных дорог местного значения в 2011 году составила 32,2 км, или 35,8% к плану (89,8 км);

расходы на проведение капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования административных центров субъектов Российской Федерации и административных центров муниципальных районов Московской и Ленинградской областей за счет средств федерального бюджета исполнены в сумме 148 803,3 тыс. руб., или на 63,5 % от годовых бюджетных ассигнований (234 387,2 тыс. руб.), что меньше на 85 583,9 тыс. руб., или на 36,5 процента. Причина неполного освоения бюджетных средств – оплата осуществлялась по факту выполненных работ (ремонт дорог в г. Твери). Из остатка средств федерального бюджета (85 583,9 тыс. руб.) средства в сумме 72686,1 тыс. руб. возвращены в 2012 году в федеральный бюджет;

б) субвенции на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности исполнены в сумме 201 984,8 тыс. руб., или на 99,2% от годовых бюджетных ассигнований (203 547,7 тыс. руб.), что меньше на 1 562,9 тыс. рублей. Причина неполного освоения бюджетных средств - экономия по результатам проведенных торгов. По отношению к 2010 году (108 105,7 тыс. руб.) объем расходов по данному направлению увеличился на 93 879,1 тыс. руб., или в 1,9 раза. Следует отметить, что по состоянию на 31.12.2011 г. остаток неиспользованных муниципальными образованиями субвенций составил 2 267,6 тыс. рублей. Из них: муниципальными образованиями в 2012 году осуществлен возврат средств в доход областного бюджета в сумме 1 036,3 тыс. руб., подтверждена потребность в данных субвенциях на 2012 год в сумме 731,3 тыс. рублей. Средства в сумме 500,0 тыс. руб., неиспользованные в 2011 году на осуществление

органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности, подлежат возврату в областной бюджет.

Следует отметить, что итоговая сумма кассового исполнения расходов по субвенциям местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере осуществления дорожной деятельности на 2011 год (201 984,9 тыс. руб.), отраженная в таблице 19 отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год, больше на 0,1 тыс. руб., чем кассовое исполнение по данному направлению расходов (201 984,8 тыс. руб.), отраженное в таблицах 4, 5, 8 по целевой статье 5207400 «Осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности»;

3) расходы за счет средств резервного фонда исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с распоряжениями Администрации Тверской области от 10.06.2011 № 645-ра, от 12.07.2011 № 867-ра и распоряжением Правительства Тверской области от 10.11.2011 № 258-рп составили в сумме 9 345,2 тыс. руб., или 97,6% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (9 571,9 тыс. рублей). В том числе:

- на проведение ремонта аварийного участка автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения «Вахонино-Свердлово» с организацией дорожного движения по временному мосту через реку Инюху у деревни Вахонино в Конаковском районе - 4 327,0 тыс. руб., или 96,4% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (4 487,4 тыс. руб.);

- на проведение ремонта аварийного участка автомобильной дороги местного значения «Гладышево-Прилуки» Гладышевского сельского поселения с мостом через реку Сить в Сонковском районе – 3 941,9 тыс. руб., или 100% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи;

- на проведение ремонта водопропускной трубы и примыкающего участка автомобильной дороги межмуниципального значения Горицы-Паньсково у д. Заручьево в Кимрском районе - 1 076,3 тыс. руб., или 94,2% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (1 142,6 тыс. руб.);

4) в рамках реализации государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» на проведение комплекса мероприятий по адаптации транспортной инфраструктуры и предоставлению транспортных услуг в городе Твери (переоборудование пешеходных переходов на трамвайных путях для удобства передвижения инвалидов, установка светофоров со звуковыми сигналами, оборудование основных пешеходных переходов тактильными указателями для слепых и слабовидящих (сходы к пешеходным переходам), обустройство пешеходных переходов (понижение бортового камня для удобства съезда/выезда на пешеходных переходах, установка дорожных знаков «Слепые пешеходы») расходы не исполнены при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 101 690,3 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 67 793,5 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 33 896,8 тыс. рублей. Причины неосвоения бюджетных средств в бюджетной отчетности Министерства не раскрыты.

**По Министерству строительства Тверской области** в рамках реализации Федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы (подпрограмма «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации») на строительство автомобильных дорог в новых микрорайонах массовой малоэтажной и многоквартирной застройки жильем эконом-класса расходы исполнены в объеме 68 494,6 тыс. руб., или на 49,7% к бюджетным ассигнованиям уточненной бюджетной росписи (137 864,8 тыс. руб.), что меньше на 69 370,2 тыс. руб., или на 50,3% (подробнее в разделе Адресная инвестиционная программа).



**По подразделу 0410 «Связь и информатика»** расходы областного бюджета за 2011 год исполнены в сумме 2765,9 тыс. руб., или 61,0% к годовым бюджетным ассигнованиям (4536,6 тыс. руб.), меньше на 1770,7 тыс. руб., или на 39,0 процента.

В закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» по подразделу 0410 было внесено 3 изменения, в результате которых объем бюджетных ассигнований относительно первоначального (23 589,0 тыс. руб.) уменьшен на 19 052,4 тыс. рублей.

Снижение расходов по данному подразделу по сравнению с 2010 годом (94 508,3 тыс. руб.) составило 91 742,4 тыс. руб., или в 34,2 раза.

По распорядителям бюджетных средств исполнение расходов характеризуется следующим образом:

**1. По Главному управлению информационных технологий и связи Тверской области** исполнение расходов областного бюджета Тверской области за 2011 год на руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ составило 2225,4 тыс. руб., или 74,2% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (3000,0 тыс. руб.), меньше на 774,6 тыс. руб., или на 25,8%, по причине наличия вакансий на конец финансового года.

При проведении камеральной проверки бюджетной отчетности Главного управления информационных технологий и связи Тверской области за 2011 год установлено, что в нарушение п. 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ переплата по налогам и страховым взносам Главным управлением информационных технологий и связи Тверской области по состоянию на 01.01.2012 года составила 62,4 тыс. рублей.

**2. По Министерству транспорта Тверской области** исполнение расходов на реализацию ДЦП «Электронная Тверская область на 2009-2011 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 293-па (в ред. от 06.06.2011 № 252-па), кассовое исполнение составило 540,5 тыс. руб., или 35,2% к годовым бюджетным ассигнованиям (1536,6 тыс. руб.), меньше на 996,1 тыс. руб., или на 64,8 процента.

Расходы осуществлены в рамках выполнения программного мероприятия 1.3 «Внедрение автоматизированной информационной системы (далее – АИС) «Социальный регистр населения» в органах социальной защиты населения Тверской области».

Неполное освоение бюджетных средств в 2011 году, согласно пояснительной записке, обусловлено тем, что законом Тверской области от 07.10.2011 № 66-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» были секвестированы финансовые средства на выполнение мероприятия 1.3 и предусмотрены в законе от 05.12.2011 № 74-ЗО, что не позволило обеспечить реализацию мероприятия в 2011 году.

В результате, достижение стратегической цели Программы «Создание условий для широкого использования информационно-коммуникационных технологий в Тверской области» составило 35,2% от плана, показатели ее достижения исполнены следующим образом:

- количество пользователей информационно-телекоммуникационной сети Интернет на 100 жителей Тверской области в отчетном периоде – 27,0 пользователей Интернета/100 человек, или 96,4% от планового показателя;

- количество созданных информационных систем – 0 информационных систем при плане 42 системы;

- удовлетворенность населения информационной открытостью деятельности Правительства Тверской области в отчетном периоде – 35,0% от числа опрошенных, или 89,7% от плана (39,0% от числа опрошенных).

Следует отметить, что бюджетные ассигнования на реализацию Программы, утвержденные законом Тверской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (в ред. от 23.12.2011 № 84-ЗО) в сумме 1536,5 тыс. руб., меньше расходных обязательств по ДЦП «Электронная Тверская область на 2009-2011 годы» (55 344,9 тыс. руб.), утвержденной постановлением Администрации Тверской

области от 01.09.2008 № 293-па (в ред. от 06.06.2011 № 252-па), на **53 808,4 тыс. руб. в нарушение требований статей 14, 65 Бюджетного кодекса РФ.**

По подразделу 0411 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики» по главному распорядителю бюджетных средств - Министерству экономического развития Тверской области расходы исполнены в объеме 6341,1 тыс. руб., или 30% к годовым бюджетным ассигнованиям (21 108,7 тыс. руб.), что меньше на 14 767,6 тыс. руб., или на 70 процентов. В IV квартале исполнение составило 3975,1 тыс. руб., или 62,7% от общего исполнения за год по данному подразделу.

Динамика исполнения расходов по подразделу 0411 представлена в диаграмме.

тыс. руб.



В закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» в течение 2011 года по данному подразделу было внесено два изменения, в результате которых расходы областного бюджета уменьшены по сравнению с первоначально утвержденными на 10 718,8 тыс. руб., или на 33,7 процента.

Сокращение расходов по данному подразделу по сравнению с 2010 годом (9291,7 тыс. руб.) составило 2950,6 тыс. руб., или 31,7 процента.

Расходы по подразделу 0411 в полном объеме предусмотрены в рамках реализации 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 27.12.2011 № 278-пп):

- за счет средств федерального бюджета при бюджетных ассигнованиях на предоставление субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, в сумме 13 700,0 тыс. руб. **исполнение отсутствует.**

- за счет средств областного бюджета расходы произведены в сумме 6341,1 тыс. руб., или 85,6% от годовых бюджетных ассигнований (7408,7 тыс. руб.), что меньше на 1067,6 тыс. рублей.

Низкий процент исполнения расходов на реализацию Программы (30%) обусловлен малым количеством поданных заявок на участие в конкурсах на предоставление субсидий, а также несоответствием большей части поданных заявок требованиям порядков предоставления субсидий и критериям конкурсного отбора. Согласно отчету о реализации ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы» в 2011 году предоставлены 5 субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства из 25 запланированных.

В разрезе тактических задач Программы кассовое исполнение сложилось следующим образом:

а) по обеспечению взаимосвязи исследований и разработок, инновационных проектов и программ на федеральном, областном, муниципальном и отраслевом уровнях Тверской области (в т.ч. по 4 мероприятиям – организация и проведение открытых конкурсов НИР/НИОКР по приоритетным направлениям социально-экономического развития Тверской области, организация и проведение ежегодных региональных конкурсов научных проектов в рамках соглашений Администрации Тверской области с

Российским фондом фундаментальных исследований и Российским гуманитарным научным фондом, проведение мониторинга и оценки эффективности управленческих решений в сфере реализации региональной научно-инновационной, инвестиционной и кредитной политики, содействие повышению энергоэффективности производства субъектов малого и среднего предпринимательства) - 3662,0 тыс. руб., или 96,0% от годовых бюджетных ассигнований (3813,0 тыс. руб.), что меньше на 151,0 тыс. руб., или на 4 процента. Неполное освоение средств обусловлено не перечислением гранта в области гуманитарных наук в связи с указанием неправильных реквизитов получателя.

Согласно отчету о реализации ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы», в 2011 году по вышеуказанным мероприятиям тактической задачи в полном объеме исполнены расходы за счет средств областного бюджета с достижением количественных плановых показателей на 100% (проведен региональный конкурс в рамках соглашения между Правительством Тверской области и Российским гуманитарным научным фондом, по результатам которого было поддержано 20 научных проектов в области гуманитарных наук; участие в проекте «Ведение бизнеса» в рамках Соглашения о предоставлении консультационных услуг, заключенного с Международным банком реконструкции и развития; предоставлено 2 субсидии субъектам предпринимательства на возмещение затрат на повышение энергоэффективности производства);

б) на создание эффективной инфраструктуры для поддержки инноваций Тверской области (в т.ч. по 2 мероприятиям – поддержка формирования системы управления интеллектуальной собственностью в Тверской области; разработка оптимальных механизмов поддержки инновационной деятельности в Тверской области) – 1767,7 тыс. руб., или 100%, с достижением плановых результатов тактической задачи и мероприятий в полном объеме (количество компаний и подразделений, выполняющих функции обслуживания науки и инноваций составило 12 ед.; запатентовано 26 объектов интеллектуальной собственности);

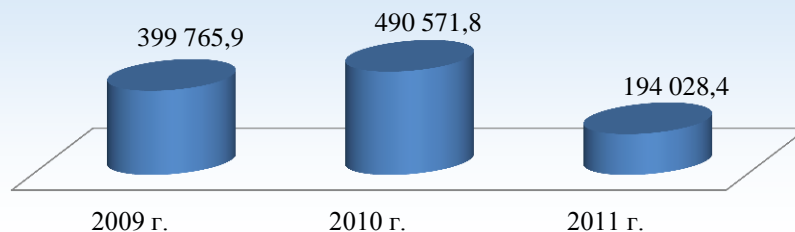
в) на стимулирование создания малых инновационных предприятий в Тверской области (в т.ч. по 4 мероприятиям - поддержка развития малых инновационных предприятий; поддержка действующих инновационных компаний, реализация специальных образовательных программ для малых инновационных предприятий, поддержка экспортно-ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства) – 911,4 тыс. руб., или 49,9% годовых бюджетных ассигнований (1828,0 тыс. руб.), что меньше на 916,6 тыс. руб., или на 50,1 процента. В результате 70 человек получили научно-методическую и консультационную поддержку, предоставлены 2 субсидии действующим инновационным компаниям в целях возмещения затрат или недополученных доходов, связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, 1 субсидия по возмещению затрат на реализацию образовательных программ.

**По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** исполнение расходов областного бюджета Тверской области составило 194 028,4 тыс. руб., или 63,4% к годовым бюджетным ассигнованиям (306 234,4 тыс. руб.), что меньше на 112 206,0 тыс. руб., или на 36,6%, и 54,3% к ассигнованиям уточненной бюджетной росписи (357 066,6 тыс. руб.), что меньше на 163 038,2, или на 45,7 процента. В IV квартале исполнение составило 31% от общего исполнения за год по данному подразделу.

Динамика исполнения расходов по подразделу 0412 представлена в диаграмме.



**Исполнение расходов по подразделу 0412  
"Другие вопросы в области национальной экономики"**



В закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» в течение 2011 года по данному подразделу было внесено четыре изменения, в результате которых расходы областного бюджета уменьшены по сравнению с первоначально утвержденными на 31 351,1 тыс. руб., или на 9,3 процента. В том числе осуществлено увеличение расходов путем внесения изменений поправками к законопроекту без проведения финансово-экономической экспертизы Контрольно-счетной палатой Тверской области в сумме 66 477,6 тыс. рублей.

В законе о бюджете объем бюджетных ассигнований по подразделу 0412 (306 234,4 тыс. руб.) утвержден на 50 832,2 тыс. руб. ниже объема бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (357 066,6 тыс. руб.) на сумму полученной субсидии из федерального бюджета на реализацию региональной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, что соответствует требованиям статей 217, 232 Бюджетного кодекса РФ.

Доля расходов, направленных на другие вопросы в области национальной экономики, к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2011 году составила 0,4%, что ниже аналогичного показателя 2010 года (1,3 процента).

Снижение расходов по данному подразделу по сравнению с 2010 годом (490 571,8 тыс. руб.) составило 296 543,4 тыс. руб., или 60,4%, что связано с сокращением в 2011 году расходов на реализацию ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2013 годы».

По подразделу 0412 предусмотрены расходы на реализацию ДЦП «Комплексная программа по повышению энергетической эффективности региональной экономики и по сокращению энергетических издержек в бюджетном секторе Тверской области на 2010-2014 годы и на период до 2020 года», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 18.10.2010 № 532-па (с изм. от 18.10.2011г.), кассовое исполнение расходов по которой составило 3967,3 тыс. руб., или 4,7% по отношению к утвержденным бюджетным ассигнованиям (84 202,6 тыс. руб.), меньше на 80 235,3 тыс. руб., или на 95,3%, и 2,9% к ассигнованиям уточненной бюджетной росписи (135 034,8 тыс. руб.), меньше на 13 1067,5 тыс. руб., или на 97,1 процента.

Исполнение расходов на реализацию указанной Программы в разрезе тактических задач Программы и распорядителей средств областного бюджета сложилось следующим образом:

1) на повышение энергетической эффективности органов государственной власти и организаций с государственным участием проведено 36 (8,7%) при плане 414 энергетических обследований в отношении органов государственной власти Тверской области и государственных учреждений Тверской области, с объемом израсходованных бюджетных средств в сумме 3669,1 тыс. руб., или 2,8% от ресурсного обеспечения Программы (130 635,6 тыс. руб.), в том числе:

- по Министерству здравоохранения Тверской области – 3371,3 тыс. руб., или 99,7% от ресурсного обеспечения программы (3381,0 тыс. руб.);

- по Комитету по физической культуре и спорту Тверской области – 297,8 тыс. руб., или 99,3% от ресурсного обеспечения программы (300,0 тыс. руб.);

- по Главному управлению «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области – при ресурсном обеспечении Программы в сумме 126 954,6 тыс. руб. (в том числе средства федерального бюджета – 50 832,2 тыс. руб. и средства областного бюджета – 76 122,4 тыс. руб.) исполнение **отсутствует**. Не освоение бюджетных средств обусловлено тем, что средства федерального бюджета поступили на лицевой счет ГУ РЭК Тверской области, открытый в УФК по Тверской области, только 22.12.2011 года; бюджетные ассигнования в сумме 76122,4 тыс. руб. предусмотрены ГУ РЭК Тверской области законом Тверской области от 05.12.2012 № 74-ЗО;

2) на информационное и кадровое обеспечение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности (повышение уровня знаний специалистов по вопросам энергосбережения и энергетической эффективности, пропаганда энергосбережения среди населения, проведение социологических опросов) исполнение составило 298,2 тыс. руб., или 13% ресурсного обеспечения программы (2298,2 тыс. руб.), в том числе:

- по Главному управлению «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области - 298,2 тыс. руб., или 100%;

- по Министерству по делам территориальных образований Тверской области при ресурсном обеспечении Программы 2000,0 тыс. руб. исполнение **отсутствует**. Согласно пояснительной записке к отчету о реализации ДЦП «Комплексная программа по повышению энергетической эффективности региональной экономики и по сокращению энергетических издержек в бюджетном секторе Тверской области на 2010-2014 годы и на период до 2020 года», бюджетные средства не освоены по причине несоответствия результата выполненных работ условиям технического задания по заключенному договору;

3) на стимулирование муниципальных образований Тверской области к реализации мероприятий в сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности (по мероприятию – проведение обучающих мероприятий для муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий, иных организаций с участием муниципальных образований) при ресурсном обеспечении Программы 2101,0 тыс. руб. исполнение по Главному управлению «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области **отсутствует**, так как расходы на проведение обучающих мероприятий были признаны нецелесообразными в связи с тем, что аналогичное обучение проведено за счет средств федерального бюджета в рамках исполнения государственной программы РФ «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности до 2020 года» (краткий курс обучения прошел 321 представитель местного самоуправления и бюджетных учреждений).

Прочие расходы по данному подразделу по распорядителям средств областного бюджета исполнены следующим образом:

**1. По Министерству экономического развития Тверской области** – 89 243,3 тыс. руб., или 75,8% от годовых бюджетных ассигнований (117 714,1 тыс. руб.), что меньше на 28 470,8 тыс. руб., или на 24,2 процента. В IV квартале исполнение расходов составило 26 684,7 тыс. руб., или 29,9% от общего исполнения расходов Министерства.

В разрезе направлений исполнение составило:

1.1. на предоставление субсидий автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) - 7600,0 тыс. руб., или 100% от годовых бюджетных ассигнований;

1.2. 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 – 38 215,9 тыс. руб., или 100% от годовых бюджетных ассигнований;

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

31.05.2011 № 230-па, 18.10.2011 № 108-пп, 28.12.2011 № 318-пп), исполнение составило 39 855,6 тыс. руб., или 58,3% от годовых бюджетных ассигнований (68 325,7 тыс. руб.), что меньше на 28 470,1 тыс. руб., или на 41,7 процента. В том числе:

- за счет средств федерального бюджета расходы на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, – 9753,8 тыс. руб., или на 26,1% от годовых бюджетных ассигнований (37 389,4 тыс. руб.), что меньше на 27 635,6 тыс. руб., или на 73,9%;

- за счет средств областного бюджета Тверской области – 30 101,8 тыс. руб., или 97,3% от годовых бюджетных ассигнований (30 936,3 тыс. руб.), что меньше на 834,5 тыс. руб., или на 2,7%.

Удельный вес расходов на реализацию Программы составил 44,7% кассовых расходов распорядителя по подразделу 0412.

В том числе по мероприятиям, направленным на решение следующих тактических задач:

а) на развитие инфраструктуры субъектов малого и среднего предпринимательства (в т.ч. по мероприятиям: организация участия в выставках, конференциях, семинарах, проводимых на межрегиональном и международном уровнях; обеспечение деятельности инфраструктуры субконтрактации малого и среднего предпринимательства; обеспечение деятельности горячей линии по приему обращений субъектов малого и среднего предпринимательства на горячую линию; создание и ведение реестра субъектов малого и среднего предпринимательства; обеспечение деятельности бизнес-инкубаторов; создание и обеспечение деятельности Евро Инфо Корреспондентского Центра) исполнение расходов составило 4346,0 тыс. руб. (в том числе 1650,0 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета), или 92,5% от планового объема финансирования в Программе (4696,0 тыс. руб.), что меньше на 350,0 тыс. руб., или на 7,4%, что обусловлено экономией бюджетных средств в результате проведения конкурсных процедур. При этом показатель результата данной тактической задачи - число субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших поддержку, - составил 20 187 ед., или 193,5%, при плане 10434 ед.;

б) на развитие системы финансово-кредитной поддержки предпринимателей расходы исполнены в сумме 31 608,6 тыс. руб. (в том числе 7102,8 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета), или 52,9% от объема финансирования в Программе (59 728,7 тыс. руб.), что меньше на 28 120,1 тыс. руб., или 52,9 процента.

При этом показатель результата данной тактической задачи - число субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших финансово-кредитную поддержку, - выполнен на 181,2% (получили финансово-кредитную поддержку 346 субъектов при плане 191ед.).

Из них по направлениям финансово-кредитной поддержки предпринимателей исполнение сложилось следующим образом:

- по предоставлению 2 (при плане 5) субсидий 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, - 533,1 тыс. руб., или 23,6% от планового объема Программы (2258,1 тыс. руб.), что меньше на 1725,0 тыс. руб., или 76,4%;

- по предоставлению 14 субсидий (100%) начинающим малым предприятиям на создание собственного дела - 3949,8 тыс. руб., или 100% от планового объема Программы (3950,5 тыс. руб.);

- по субсидированию процентных ставок по кредитам, привлеченным субъектами малого и среднего предпринимательства, и лизинговым договорам – 17 125,8 тыс. руб., или 72,8% от планового объема Программы (23 520,1 тыс. руб.), что меньше на 6394,3 тыс. руб., или на 27,2 процента. В 2011 году субсидии получили 67 субъектов, что в 2,8 раза превышает плановый показатель;

- по созданию и обеспечению деятельности некоммерческой организации «Фонд содействия привлечению инвестиций в субъекты малого и среднего предпринимательства в научно-технической и технологической сферах «Старт-АпФонд» - 10 000,0 тыс. руб. (100 процентов). При этом показатель результата мероприятия - количество субъектов, получивших поддержку, – составил 20% (профинансировано 2 инновационных проекта при плане 10);

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 10 000,0 тыс. руб. и на создание и продвижение коллективных торговых марок в сумме 10000 тыс. руб. в связи с отсутствием заявок от субъектов 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) расходы составили 1400,0 тыс. руб. (или 100%) с количеством участников, принявших участие в мероприятиях по поддержке малого и среднего предпринимательства в Тверской области, 1085 человек, что в 4,3 раза превышает плановый показатель (250 чел.);

г) на подготовку и обучение кадров для малого и среднего предпринимательства расходы областного бюджета Тверской области составили 2501,0 тыс. руб. (в том числе 1001,0 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета), или 100 процентов. Количественный показатель результата тактической задачи - количество прошедших экспресс-подготовку кадров для предпринимательской деятельности - составил 689 человек, или 98,4%, при плане 700 человек.

Анализ представленного отчета о реализации ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2013 годы» показал, что при использовании бюджетных средств на 58,3% плановые показатели результативности исполнены следующим образом:

- доля занятых в малом и среднем предпринимательстве от числа работающих в экономике Тверской области – 36,9% при плане 35%;

- информационное обеспечение по вопросам предпринимательской деятельности – 25 497 чел. при плане 10 350 чел.;

- поддержка в области подготовки, переподготовки и повышения квалификации – 1420 чел. при плане 600 чел.;

- доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых предприятий в среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) всех предприятий и организаций - 24% при плане 24%;

- доля продукции, произведенной малыми предприятиями, в общем объеме валового регионального продукта - 13,1% при плане 13,5%;

- доля расходов консолидированного бюджета Тверской области на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства - 0,1% при плане 0,2 процента.

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 (с изм. от 18.10.2011 № 111-пп, от 10.02.2012 № 43-пп), 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 3571,8 тыс. руб., или на 100% от утвержденных лимитов бюджетных обязательств с учетом изменений (3572,5 тыс. рублей).

Следует отметить, что постановлением Правительства Тверской области от 10.02.2012 г. № 111-пп внесены изменения в объем финансирования Программы по подразделу 0412 на 2011 год (увеличены с 2964,2 до 3572,5 тыс. руб.), который приведен в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными в законе о бюджете на

2011 год на реализацию вышеназванной Программы, то есть фактическая корректировка объема финансирования реализации Программы осуществлена уже после окончания отчетного периода.

Следовательно, Министерством экономического развития Тверской области в 2011 году **осуществлены расходы** на реализацию мероприятий ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы» **в сумме 607,6 тыс. руб. сверх установленных в Программе расходных обязательств на эти цели.**

Согласно требованиям раздела V «Реализация ДЦП» 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» реализация ДЦП осуществляется администратором ДЦП в течение периода, на который она разработана, путем достижения предусмотренных в ДЦП стратегических целей, исходя из необходимости достижения плановых значений показателей ДЦП, а также необходимости соблюдения плановых показателей эффективности. В течение всего периода реализации ДЦП расходы на реализацию утвержденной ДЦП подлежат включению в закон Тверской области об областном бюджете Тверской области на соответствующий финансовый год и плановый период в объеме, предусмотренном в действующей редакции ДЦП на соответствующие финансовые годы.

Таким образом, внесение вышеуказанных изменений по приведению расходных обязательств, установленных Программой, в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренным на ее реализацию законом Тверской области об областном бюджете Тверской области на 2011 год (3572,5 тыс. руб.), после окончания отчетного периода является следствием ненадлежащего исполнения Министерством экономического развития Тверской области как администратором данной ДЦП собственных функций по реализации Программы.

**2. По департаменту промышленного производства, торговли и услуг Тверской области** на реализацию 4 тактических задач ДЦП «Создание условий для развития промышленности и торговли Тверской области на 2011-2013 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 28.03.2011 № 126-па, расходы исполнены в сумме 4214,5 тыс. руб., или 99,9% от годовых бюджетных ассигнований (4216,9 тыс. рублей).

При этом следует отметить, что бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2011 год в законе об областном бюджете, на реализацию тактических задач Программы (4216,9 тыс. руб.) меньше объема финансирования утвержденной Программы (25 613,5 тыс. руб.) на 21 396,6 тыс. руб., что является **нарушением требований статей 14 и 65 Бюджетного кодекса РФ** в части формирования расходов в соответствии с расходными обязательствами.

В составе дополнительных документов и материалов к годовому отчету об исполнении бюджета Тверской области за 2011 год **не представлен отчет** о реализации ДЦП «Создание условий для развития промышленности и торговли Тверской области на 2011-2013 годы» за 2011 год, что не соответствует требованиям п.п. «в» п. 4 ст. 50 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области». В связи с этим не представилось возможным оценить результативность и эффективность использованных бюджетных средств на реализацию ДЦП «Создание условий для развития промышленности и торговли Тверской области на 2011-2013 годы».

**3. По Министерству имущественных и земельных отношений Тверской области** исполнение расходов составило 27 706,8 тыс. руб., или 95,8% от годовых бюджетных ассигнований (28 910,7 тыс. руб.), что меньше на 1203,9 тыс. руб., или 4,2 процента.

В разрезе направлений исполнение составило:

3.1. на прочие выплаты по обязательствам государства (оплата исполнительного листа) - 1462,4 тыс. руб., или 100% годовых бюджетных ассигнований;

3.2. на реализацию ДЦП «Развитие рынка земли Тверской области на 2011-2013



годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 18.10.2010 № 531-па (с изм. от 18.10.2011 № 133-пп), расходы исполнены в сумме 26 244,4 тыс. руб., или 95,6% годовых бюджетных ассигнований (27 448,3 тыс. руб.), что меньше на 1203,9 тыс. руб., или на 4,4%, из них:

а) на мероприятия по признанию права собственности Тверской области на земельные участки, выделенные в счет не востребованных земельных долей, – 26 052,4 тыс. руб., или 100% годовых бюджетных ассигнований.

При этом количественный показатель - соотношение площади земельных участков, образованных в счет не востребованных земельных долей, к площади земельных участков, право собственности Тверской области на которые признано в судебном порядке - составило 79% при плане 35%;

б) на мероприятия по проведению работ по разграничению государственной собственности Тверской области на землю (кадастровые работы) – 192,0 тыс. руб., или 13,8% планового объема Программы и годовых бюджетных ассигнований (1395,9 тыс. руб.), что меньше на 1203,9 тыс. руб., или на 86,2 процента. При этом следует отметить, что в отчете о реализации ДЦП «Развитие рынка земли Тверской области на 2011-2013 годы» исполнение по вышеназванному мероприятию указано в сумме 1395,9 тыс. руб. (100% от планового объема Программы), что не соответствует кассовому исполнению отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год на 1203,9 тыс. рублей.

Низкое освоение средств обусловлено несвоевременной сдачей работ по заключенному контракту.

При этом количественный показатель - соотношение количества зарегистрированных в государственную собственность Тверской области земельных участков к количеству земельных участков, подлежащих разграничению в государственную собственность Тверской области, - составило 96% при плане 93 процента.

**4. По комитету по туризму, курортам и международным связям Тверской области** расходы за 2011 год исполнены в сумме 18 824,1 тыс. руб., или на 94,5% к годовым бюджетным ассигнованиям (19 916,5 тыс. руб.), что меньше на 1092,4 тыс. руб., или на 5,5 процента. В IV квартале 2011 года исполнение расходов областного бюджета Тверской области составило 34,8% от общего исполнения за год.

Средства областного бюджета направлены:

1) на содержание центрального аппарата Комитета – 10 332,6 тыс. руб., или 90,5% от годовых бюджетных ассигнований (11 413,5 тыс. руб.), что меньше на 1080,9 тыс. руб. Причинами неполного освоения бюджетных средств является экономия:

- в результате применения предельной величины доходов в части начисления страховых взносов,

- в части выплаты дополнительных государственных гарантий государственным служащим в связи с вакантной должностью;

- по услугам сотовой связи и автотранспортным услугам;

2) на реализацию закона Тверской области от 03.10.2002 года № 70-ЗО «О статусе города Твери – административного центра Тверской области» исполнение составило 1950,2 тыс. руб., или 99,5%;

3) на реализацию мероприятий в рамках ДЦП «Развитие туризма в Тверской области на 2009-2011 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 275-па (с изм. от 12.03.2012 г. № 79-пп), - в сумме 6541,3 тыс. руб., или на 100% к годовым бюджетным ассигнованиям (6543,0 тыс. рублей).

В структуре исполнения расходов Комитета ДЦП составляет 34,7 процента.

Следует отметить, что постановлением Правительства Тверской области от 12.03.2012 г. № 79-пп внесены изменения в объем финансирования Программы на 2011 год (уменьшены с 9640,0 до 6543,0 тыс. руб.), который приведен в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными в законе о бюджете на 2011 год на реализацию вышеназванной Программы, то есть фактическая корректировка объема

финансирования реализации Программы осуществлена уже после окончания отчетного периода и срока действия Программы.

В то же время согласно требованиям раздела V «Реализация ДЦП» 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» реализация ДЦП осуществляется администратором ДЦП в течение периода, на который она разработана, путем достижения предусмотренных в ДЦП стратегических целей, исходя из необходимости достижения плановых значений показателей ДЦП, а также необходимости соблюдения плановых показателей эффективности. В течение всего периода реализации ДЦП расходы на реализацию утвержденной ДЦП подлежат включению в закон Тверской области об областном бюджете Тверской области на соответствующий финансовый год и плановый период в объеме, предусмотренном в действующей редакции ДЦП на соответствующие финансовые годы.

Следовательно, внесение вышеуказанных изменений по приведению расходных обязательств, установленных Программой, в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренным на ее реализацию законом Тверской области об областном бюджете Тверской области на 2011 год (6543,0 тыс. руб.), после окончания отчетного периода и срока действия Программы является следствием ненадлежащего исполнения Комитетом по туризму, курортам и международным связям Тверской области как администратором данной ДЦП собственных функций по реализации Программы.

Исполнение расходов на реализацию программных мероприятий характеризуется следующим образом:

а) в рамках тактической задачи - развитие инфраструктуры туризма на реализацию 4 мероприятий (организация проведения научных и консалтинговых работ по определению перспектив развития туристических зон и муниципальных образований области; организация разработки инвестиционных проектов, обновление баз данных по инвестированию; участие в инвестиционных форумах; организация работы официального туристского сайта Тверской области в информационно-телекоммуникационной сети Интернет) расходы исполнены в полном объеме 500,0 тыс. руб. с достижением количественных показателей результата тактической задачи следующим образом:

- введены в эксплуатацию 7 (77,8%) объектов размещения туристов Тверской области при плане 9 объектов;

- реконструированы 420 (105%) койко-мест в действующих объектах размещения туристов Тверской области при плане 400;

б) в рамках тактической задачи - привлечение потока туристов в Тверскую область на реализацию 3 мероприятий (издание рекламно-информационных материалов и публикаций о туристских ресурсах Тверской области; участие в выставках, проведение презентаций, рекламных туров; проведение праздников, фестивалей, слетов, конференций и других массовых мероприятий, направленных на привлечение туристских потоков в Тверскую область) в сумме 5741,3 тыс. руб. с достижением 3 из 4 плановых показателей результата задачи в полном объеме (количество туристов, посетивших Тверскую область, - 4570 тыс.чел.-дн.; количество действующих туристских маршрутов на территории Тверской области - 97 ед.; доля туристов, посетивших музеи, памятники природы и архитектуры, - 39%), по показателю - заполняемость объектов размещения туристов Тверской области - составил 96,8%;

в) в рамках тактической задачи - улучшение качества предоставления туристских услуг (проведение статистического обследования деятельности туристской отрасли и мониторинга реализации ДЦП, изучение общественного мнения о деятельности комитета по туризму, курортам и международным связям Тверской области, проведение социологических исследований об оказываемых туристских услугах) - в сумме 300,0 тыс. руб. с достижением 3 плановых показателей результата задачи в полном объеме (объем оказанных туристических услуг - 4550,0 млн. руб.; степень удовлетворенности туристов оказанными туристскими услугами - 53%; средний доход от пребывания туристов на

территории Тверской области - 1008 руб.).

5. По Министерству сельского хозяйства 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 2011 года в сумме 127,6 тыс. руб., или 99,6% от годовых бюджетных ассигнований (128,1 тыс. рублей).

6. По Главному управлению «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области расходы исполнены в сумме 50 243,0 тыс. руб., или на 38,7% по отношению к утвержденным бюджетным ассигнованиям (129 667,0 тыс. руб.) и 27,8% к ассигнованиям уточненной бюджетной росписи (180 499,3 тыс. руб.), что меньше на 130 256,3 тыс. руб., или на 72,2 процента. В IV квартале 2011 года исполнение расходов областного бюджета Тверской области составило 42,1% от общего исполнения за год.

Средства областного бюджета направлены:

- на содержание центрального аппарата ГУ РЭК Тверской области – 35 592,3 тыс. руб., или 98,9% от уточненной бюджетной росписи (35 991,5 тыс. руб.), что меньше на 399,2 тыс. руб.;

- на уплату членских взносов в Международную ассоциацию региональных энергетических комиссий исполнение составило 20,0 тыс. руб., или 100%;

- на обеспечение деятельности подведомственного учреждения ГБУ «Агентство энергоэффективности» - в сумме 14 332,5 тыс. руб., или 94,7% от уточненной бюджетной росписи (15 133,9 тыс. руб.), что меньше на 801,4 тыс. руб., или на 5,3%;

- на реализацию мероприятий в рамках ДЦП «Комплексная программа по повышению энергетической эффективности региональной экономики и по сокращению энергетических издержек в бюджетном секторе Тверской области на 2010-2014 годы и на период до 2020 года», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 18.10.2010 № 532-па (с изм. от 18.10.2011г.), - в сумме 298,2 тыс. руб., или на 0,4% по отношению к утвержденным бюджетным ассигнованиям (78 521,6 тыс. руб.) и 0,2% к ассигнованиям уточненной бюджетной росписи (129 353,8 тыс. рублей).

При камеральной проверке бюджетной отчетности Главного управления «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области установлены отдельные нарушения требований порядка ведения бюджетного учета и составления отчетности, финансовая оценка которых составила 200,7 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в таблице № 5 «Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета на 2011 год» **показатели кассового исполнения** по подразделу 0412 целевой статье 5222300 ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2013 годы», по целевой статье 5222302 «Развитие системы финансово-кредитной поддержки предпринимателей», целевой статье 5223600 ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы» **не соответствуют аналогичным показателям** таблиц № 4 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2011 год», № 7 «Объем и распределение бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ, предусмотренных к финансированию из областного бюджета, в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета на 2011 год» и № 8 «Объем и распределение бюджетных ассигнований на реализацию ведомственных целевых программ по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета на 2011 год» **на 0,1 тыс. рублей.**

Наименование показателя	Таблица № 5	Таблицы №№ 4, 7, 8
РП 0412 ЦС5222300 ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2013 годы»	30101,9	30101,8

РП 0412 ЦС 5222302 «Развитие системы финансово-кредитной поддержки предпринимателей»	24505,9	24505,8
РП 0412 ЦС 5223600 ДЦП "Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы"	3571,7	3571,8

#### 4.2.4. Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» в части расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 1 157 788,6 тыс. руб., или 68,8% к годовым бюджетным назначениям (1 683 483,8 тыс. руб.):

(тыс. руб.)

№ п/п	Раздел, подраздел бюджетной классификации	Утверждено законом об областном бюджете	Кассовое исполнение		
			сумма	отклонение	%
1	0501 «Жилищное хозяйство»	640 533,9	238 071,9	402 462	37,2
2	0502 «Коммунальное хозяйство»	517 508,8	425 169,1	92 339,7	82,2
3	0503 «Благоустройство»	332 590,5	310 041,2	22 549,3	93,2
4	0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	192 850,6	184 506,4	8 344,2	95,7
Итого:		1 683 483,8	1 157 788,6	525 695,2	68,8

В течение 2011 года семь раз вносились изменения в параметры областного бюджета. Расходы по жилищно-коммунальному хозяйству увеличены за год на 390 695,5 тыс. руб., или на 30,2 процента. Следует отметить, что в ходе рассмотрений проектов законов о внесении изменений в закон об областном бюджете на 2011 год через поправки к законопроекту без проведения финансово-экономической экспертизы Контрольно-счетной палатой Тверской области внесены изменения в расходы:

- по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 10,5 млн. руб. (без изменений по АИП), что составило 2,7% от общей суммы увеличения расходов по направлению.

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	0501 «Жилищное хозяйство»	150 000	640 533,9	+490 533,9	в 3 раза	12 588	8,4
2	0502 «Коммунальное хозяйство»	935 855,1	517 508,8	-418 346,3	-44,7	78 804,9	8,4
3	0503 «Благоустройство»	-	332 590,5	+332 590,5	x	-	-
4	0504 «Прикладные и научные исследования в области ЖКХ»	-	-	-	-	1 000	-
5	0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	206 933,2	192 850,6	-14 082,6	-6,8	163 468,6	78,9
6	Итого:	1 292 788,3	1 683 483,8	+390 695,5	+30,2	255 861,5	19,8

Наибольшее влияние на увеличение расходов областного бюджета в части жилищно-коммунального хозяйства оказало увеличение следующих расходов:

тыс. руб.

№ п/п	ГРБС	Целевое назначение расходов	Увеличение
1	Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального	Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда	612 895,7
		Улучшение условий проживания граждан. Благоустройство территорий.	117 632,5

	хозяйства		
2	Министерство транспорта	Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов административных центров субъектов РФ и муниципальных районов Московской и Ленинградской областей	211 548
Итого:			942 076,2

Анализ исполнения главными распорядителями бюджетных средств расходов по жилищно-коммунальному хозяйству приведен в следующей таблице:

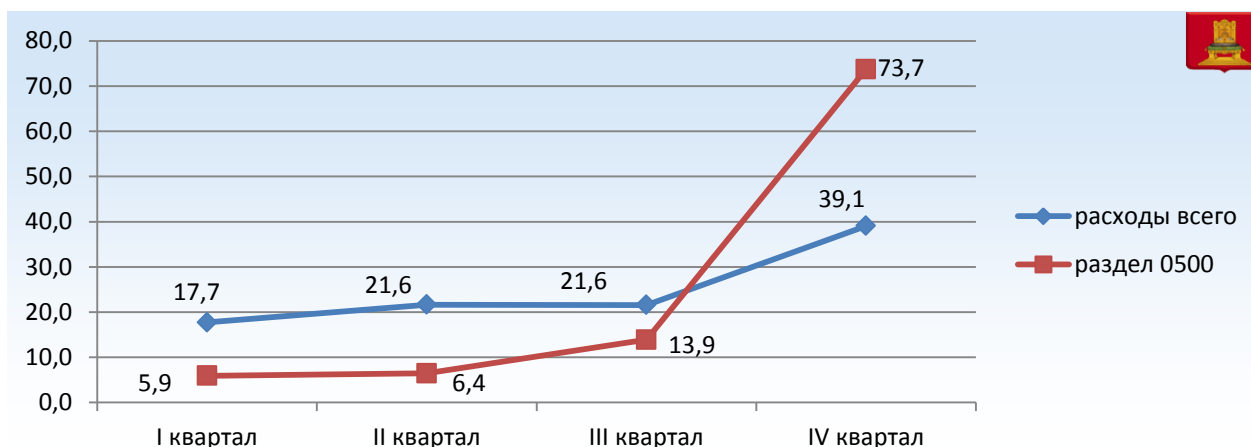
тыс. руб.

ГРБС	по отчету за 2010 год	утверждено 2011 год	по отчету за 2011 год			в том числе, в IV квартале 2011 года	
			сумма	% исполнения	в % к 2010 году	сумма	в % к 2011 году
ВСЕГО:	255 861,5	1 683 483,8	1 157 788,6	68,8	в 4 раза	853 593,6	73,7
1. Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства	67 198,9	963 416	515 626	53,5	767,3	414 940,8	80,5
2. Министерство сельского хозяйства	1 199	59 876,1	56 632,7	94,6	4723,3	43 532,8	76,9
3. Главное управление «Государственная жилищная инспекция»	28 418,7	30 694,8	29 419,9	95,8	103,5	10 193,2	34,6
4. Министерство транспорта	-	211 548	189 202,7	89,4	-	179 995,8	95,1
5. Главное управление архитектуры и градостроительства	29 177	35 506,4	33 925,1	95,5	114,1	10 927,1	32,2
6. Министерство строительства	83 467,6	328 593	280 996,3	85,5	336,7	177 040,3	63
7. Управление государственная административно-техническая инспекция	45 017,6	53 849,5	51 985,9	96,5	115,5	16 963,6	32,6
8. Региональная энергетическая комиссия Тверской области	1382,7	-	-	-	-	-	-

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов областного бюджета составляют 2,6 процента.

#### Динамика исполнения расходов и остатки неиспользованных муниципальными образованиями межбюджетных трансфертов.

Динамика расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в течение 2011 года приведена в графике:



Из представленного графика следует, что наибольшие расходы на жилищно-коммунальное хозяйство осуществлены в IV квартале 2011 года - 73,7%, наименьшие расходы в I квартале - 5,9 процента.

Неравномерное исполнение расходов по отрасли жилищно-коммунальное хозяйство (за исключением расходов по адресной инвестиционной программе) связано:

1) с принятием расходных обязательств в IV квартале 2011 года (главный распорядитель бюджетных средств - Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области), в том числе:

- региональная программа «Адресная программа Тверской области по проведению капитального ремонта многоквартирных домов на 2011-2012 годы», утвержденная постановлением Правительства Тверской области от 21.12.2011 № 259-пп (кассовые расходы в IV квартале – 20 329,7 тыс. руб.);

- региональная программа «Адресная программа Тверской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2011-2012 годы», утвержденная постановлением Правительства Тверской области от 03.11.2011 № 179-пп (кассовые расходы в IV квартале – 117 184,1 тыс. руб.);

- региональная программа «Адресная программа Тверской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2011-2012 годы», утвержденная постановлением Правительства Тверской области от 14.12.2011 № 236-пп (кассовые расходы в IV квартале – 42 552,4 тыс. руб.);

2) с предоставлением субсидии местным бюджетам на благоустройство территорий (главный распорядитель бюджетных средств - Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области) по факту выполнения условий муниципальными образованиями (кассовое исполнение в IV квартале – 117 428,5 тыс. рублей).

**Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области:**

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (за исключением адресной инвестиционной программы) исполнены в сумме 421 099 тыс. руб., или на 49,8% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (845 385,7 тыс. руб.), в том числе:

тыс. руб.

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено законом об областном бюджете	Кассовое исполнение		
			сумма	отклонение	%
0501	Жилищное хозяйство	640 533,9	238 071,9	402 462,0	37,2
0502	Коммунальное хозяйство	40 174,9	20 313,5	19 861,4	50,6
0503	Благоустройство	121 042,5	120 838,5	204,0	99,8
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	43 634,4	41 875,1	1 759,3	96
Итого		845 385,7	421 099,0	424 286,7	49,8

Бюджетные ассигнования по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» не исполнены в сумме 402 462 тыс. руб., в том числе:

1) на 253 853,1 тыс. руб., или на 100%, из-за позднего поступления средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее - Фонд) в областной бюджет (29.12.2011 и 30.12.2011), из них:

- 125 840,8 тыс. руб. - на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов;

- 128 012,3 тыс. руб. - на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

2) на 3 226,6 тыс. руб., или на 13,7%, по средствам областного бюджета на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов.

**В нарушение** пункта 7 региональной программы «Адресная программа Тверской области по проведению капитального ремонта многоквартирных домов на 2011-2012 годы», утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 21.12.2011 № 259-пп средства в сумме 3 026,7 тыс. руб. не перечислены муниципальному образованию Славновское сельское поселение Калининского района.

Кроме этого, **в нарушение** статей 14, 65 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования в законе Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» на реализацию региональной программы «Адресная программа Тверской области по проведению капитального ремонта многоквартирных домов на 2011-2012 годы», утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 21.12.2011 № 259-пп, больше на 199,9 тыс. руб. объема финансирования, предусмотренного указанной региональной программой (23 356,4 тыс. руб.);

3) на 128 785,3 тыс. руб., или на 60,1%, из-за предоставления средств Фонда на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в размере 30% от суммы, указанной в заявке (в соответствии с Порядком, утвержденным правлением государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства 10.02.2011, протокол № 222);

4) на 5 267,9 тыс. руб., или на 19%, по субсидии на проведение капитального ремонта многоквартирных домов в рамках ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы», в том числе по причине:

а) неисполнения постановления Правительства Тверской области от 27.10.2011 № 150-пп «Об утверждении распределения субсидий из областного фонда софинансирования расходов на реализацию расходных обязательств муниципальных образований Тверской области по проведению капитального ремонта многоквартирных домов на 2011 год в рамках долгосрочной целевой программы Тверской области «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы» и о внесении изменений в отдельные постановления Администрации Тверской области» в части предоставления субсидий в общей сумме 2357,7 тыс. руб., в том числе:

- городскому поселению Рамешки - 315,1 тыс. руб.;
- ЗАТО «Озерный» - 2042,6 тыс. руб.;

б) невыполнения условий предоставления субсидий муниципальными образованиями: город Вышний Волочек (313,6 тыс. руб.) и городским поселением Фирово (500 тыс. руб.).

В результате целевые показатели, предусмотренные ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы» выполнены не в полном объеме - из 64 многоквартирных жилых домов отремонтированы 62 дома;

в) снижения стоимости работ на выполнение капитального ремонта домов по итогам конкурсного отбора подрядных организаций в 8 муниципальных образованиях на общую сумму 2096,6 тыс. руб.

5) на 11 329,1 тыс. руб. по причине несоблюдения требования статей 14, 65 Бюджетного кодекса РФ в части соответствия бюджетных ассигнований принятым расходным обязательствам, в том числе:

- по региональной программе «Адресная программа Тверской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2011-2012 годы», утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 14.12.2011 № 236-пп, бюджетные ассигнования больше расходных обязательств на 580,5 тыс. руб.;

- по региональной программе «Адресная программа Тверской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2011-2012 годы», утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 03.11.2011 № 179-пп, бюджетные ассигнования больше расходных обязательств на 10748,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» по расходам, предусмотренным в ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы», не исполнены в сумме 19 861,4 тыс. руб., в том числе:

1) на сумму 1 692,2 тыс. руб. по причине снижения стоимости закупленных материально-технических ресурсов и резервных источников питания объектов жизнеобеспечения для формирования областного резерва материально-технических ресурсов и обеспечения резервными источниками питания объектов жизнеобеспечения в результате проведения конкурсных процедур на право заключения государственных контрактов;

2) на сумму 18 169,2 тыс. руб. из-за непроведения торгов на право заключения государственных контрактов на закупку топлива для пополнения резерва.

Следует отметить, что директор филиала Конаковская ГРЭС ОАО «Энел ОГК-5» письмом от 01.08.2011 № 1217/24 сообщил Министерству топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области об отсутствии намерений продолжения хранения резерва топлива и принятия участия в конкурсе на оказание услуг по хранению на 2012 год, а также осуществления приемки мазута на хранение.

При этом расходы на формирование областного резерва топлива были увеличены с 3545,2 тыс. руб. до 20 545,2 тыс. руб., или на 17 000 тыс. руб., законом Тверской области от 07.10.2011 № 66-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов».

Несмотря на значительное неисполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на закупку топлива, целевой показатель «Доля муниципальных образований, воспользовавшихся резервом топлива, предназначенного для оперативного обеспечения предприятий, осуществляющих теплоснабжение жилищного фонда и объектов соцкультбыта муниципальных образований» перевыполнен.

**В рамках внешней проверки** бюджетной отчетности Министерства топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области установлены нарушения, имеющие финансовую оценку 62 574,4 тыс. руб., или 6,4% от общего объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- в нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных бюджетных назначений в сумме 14,8 тыс. руб.;

- в нарушение статей 887, 161 Гражданского кодекса РФ модульная станция водоочистки стоимостью 2 084,8 тыс. руб. передана без письменного оформления договорных отношений на хранение;

- в нарушение ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» допущена переплата страховых взносов в сумме 8,2 тыс. руб.;

- в нарушение статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» не проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств на общую сумму 29 748,8 тыс. руб.;

- в нарушение пунктов 4.10 и 4.11 постановления Администрации Тверской области от 05.10.2006 № 254-па до настоящего времени пятью муниципальными образованиями не произведен возврат топлива на общую сумму 30 717,8 тыс. руб. по договорам займа, заключенным в 2009-2011 годах.

Кроме этого, установлены нарушения, не имеющие финансовой оценки:

- в нарушение ст. 6, 7, 13 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» Министерством не вносились изменения в Положение об



учетной политике в связи с изменениями нормативной базы, изданием постановления Правительства Тверской области от 13.09.2011 № 35-пп о переименовании департамента жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области в Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области;

- в нарушение п. 160 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» заполнена не полностью - не показано общее количество на начало года и конец отчетного периода государственных (муниципальных) учреждений, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств – Министерству, в том числе главный распорядитель бюджетных средств как получатель бюджетных средств;

- в нарушение ст. 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» бюджетная отчетность за 2011 год представлена Министерством в Контрольно-счетную палату Тверской области 05 марта 2012 года, что на 5 дней позже установленного срока (01.03.2012).

**Министерство транспорта Тверской области:**

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнены в сумме 189 202,7 тыс. руб., или на 89,4% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (211 548 тыс. руб.).

Средства были предоставлены в форме субсидий муниципальному образованию г. Твери на проведение капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на основании соглашения о предоставлении в 2011 году из бюджета Тверской области бюджету города Твери субсидии из федерального бюджета на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов от 22.08.2011 № 1916.

Неполное исполнение объясняется предоставлением субсидии в соответствии с условиями предоставления, предусмотренными пунктом 2.1.1. вышеуказанного соглашения, в том числе в объеме фактически выполненных работ.

**Министерство строительства Тверской области:**

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (за исключением адресной инвестиционной программы) исполнены в сумме 55 884,9 тыс. руб., или на 96,8% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (57 750 тыс. руб.), в том числе:

1) по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены на 100% к годовым бюджетным назначениям (28 584,5 тыс. руб.).

Средства в форме субсидий направлены 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».

Межбюджетные трансферты предоставляются на реализацию муниципальными образованиями инвестиционных программ по строительству социального жилья, комплексному освоению новых микрорайонов, обеспечению земельных участков, предоставленных под жилищное строительство, коммунальной инфраструктурой (статья 2 закона № 92-ЗО).

Постановлением Администрации Тверской области от 12.07.2011 № 305-па «О распределении в 2011 году межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Тверской области, достигших наилучших результатов в сфере жилищного строительства» межбюджетные трансферты распределены следующим муниципальным образованиям, достигшим наилучших результатов в сфере жилищного строительства:

- Нелидовскому району - в размере 4 287,7 тыс. руб. на реконструкцию родильного

дома под 12-квартирный жилой дом. В 2011 году указанные средства муниципальным образованием не использованы;

- Ржевскому району - в размере 10 004,6 тыс. руб. на строительство социального жилья на территории района. По состоянию на 01.01.2012 муниципальным образованием средства не использованы;

- Зубцовскому району - в размере 14 292,2 тыс. руб. для финансирования работ по комплексной компактной застройке и благоустройству населенных пунктов Зубцовского района. В 2011 году использованы средства в сумме 4 687 тыс. руб., что составило 32,8% от полученной субсидии, в том числе: на комплексную инженерную подготовку под застройку территории вблизи д. Фомино Городище – 3 987 тыс. руб., на комплексную компактную застройку и благоустройство д. Щеколдино – 700 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2012 остаток неиспользованных средств составил 9 605,2 тыс. рублей.

Согласно отчетам муниципальных образований об использовании межбюджетных трансфертов, полученных в 2011 году из областного бюджета (ф. 0503324), остаток неиспользованных субсидий составил в сумме 23 897,5 тыс. рублей.

В соответствии с приказом Министерства финансов Тверской области от 19.01.2012 № 4-нп неиспользованные межбюджетные трансферты на реализацию закона Тверской области от 24.07.2008 № 92-ЗО подлежат использованию на те же цели в 2012 году.

Кроме того, на счетах муниципальных образований по состоянию на 01.01.2012 образовались остатки неиспользованных субсидий, перечисленные в 2008-2010 годах из областного бюджета муниципальным образованиям Тверской области, достигшим наилучших результатов в сфере жилищного строительства, в сумме 24 507,4 тыс. руб., из них:

- Калининский район – остаток неиспользованных средств 2009 и 2010 годов составил 16 319,7 тыс. руб.;

- Калязинский район - остаток неиспользованных средств 2010 года составил 110,8 тыс. руб.;

- Селижаровский район - остаток неиспользованных средств 2008 года составил 8 076,9 тыс. рублей.

Таким образом, **полученные субсидии в течение ряда лет муниципалитетами не используются**, однако потребность в средствах ежегодно подтверждается.

2) по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнение расходов на руководство и управление в сфере установленных функций составило в сумме 27 300,4 тыс. руб., или 93,6% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (29 165,5 тыс. рублей).

Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 1 865,1 тыс. руб. по причине применения регрессивной шкалы налогообложения и экономией бюджетных средств в результате размещения государственного заказа.

**Главное управление «Государственная жилищная инспекция» Тверской области**

Расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнены в сумме 29 419,9 тыс. руб., или на 95,8% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (30 694,8 тыс. рублей).

**В рамках внешней проверки** бюджетной отчетности Главного управления «Государственная жилищная инспекция» Тверской области установлены нарушения, имеющие финансовую оценку 36,2 тыс. руб., или 0,1% от общего объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- в нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса РФ приняты обязательства по увеличению стоимости материальных запасов на 2,4 тыс. руб. больше лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на указанные цели;

- в нарушение части 4 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ Главным управлением «Государственная жилищная инспекция» не были приняты меры к возврату задолженности по платежам во внебюджетные фонды в общей сумме 15,4 тыс. руб.;

- в нарушение части 2 статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 3.44 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» Главным управлением «Государственная жилищная инспекция» не проведена инвентаризация финансовых обязательств на общую сумму 18,4 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н:

- пункта 163 – в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не заполнена графа 7 «Причины отклонений от планового процента исполнения»;

- пункта 164 – в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) в графе 3 не указан перечень мероприятий, установленных и обеспечивающих реализацию ведомственной целевой программой «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 2011-2013 годах», утвержденной приказом Главного управления «Государственная жилищная инспекция» от 17.01.2011 № 3/1.

#### **Главное управление архитектуры и градостроительства Тверской области**

Расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнены в сумме 33 925,1 тыс. руб., или на 95,5% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (35 506,4 тыс. рублей).

**В рамках внешней проверки** бюджетной отчетности Главного управления архитектуры и градостроительства Тверской области установлены нарушения, имеющие финансовую оценку 541 тыс. руб., или 0,9% от общего объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- в нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса РФ принятые бюджетные обязательства по бюджетным инвестициям в рамках ДЦП «Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2009-2013 годы» на 494,6 тыс. руб. больше лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на указанные цели;

- в нарушение части 4 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ Главным управлением архитектуры и градостроительства Тверской области не были приняты меры к возврату задолженности по платежам во внебюджетные фонды в общей сумме 46,4 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н:

- п. 163 – в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» графа 7 «Причины отклонений от планового процента исполнения» заполнена не по всем строкам по которым имеется отклонение;

- п. 164 - в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не по всем строкам заполнена графа 6 «Причины отклонений».

#### **Управление Государственная административно-техническая инспекция Тверской области**

Расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнены в сумме 51 985,9 тыс. руб., или на 96,5% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (53 849,5 тыс. рублей).

**В рамках внешней проверки** бюджетной отчетности Управления Государственная административно-техническая инспекция Тверской области установлены

нарушения, имеющие финансовую оценку 87,1 тыс. руб., или 0,2% от общего объема средств, охваченных проверкой, в том числе:

- в нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса РФ Управлением приняты бюджетные обязательства по выплате заработной платы (КБК 0505 0020400 012 211) в сумме превышающей лимиты бюджетных обязательств на 0,8 тыс. руб.;

- в нарушение части 4 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ Управлением не были приняты меры к возврату задолженности по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды в общей сумме 86,3 тыс. руб.

Кроме того, в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 № 191н:

- пункта 4 – вся бюджетная отчетность на бумажном носителе представлена только с подписями руководителя Управления без подписей главного бухгалтера Управления или лица, ответственного за ведение бюджетного учета, формирование, составление и представление бюджетной отчетности;

- пунктов 152, 158 – в Сведениях о проведении инвентаризации (таблица 6 ф.0503160) не отражены сведения об инвентаризации, проведенной перед составлением бюджетной отчетности за 2011 год;

- пункта 162 – в Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163) не отражены изменения в сумме 2 029,6 тыс. руб. по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (предоставление субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий Тверской области по созданию административных комиссий), внесенные на основании закона Тверской области от 07.10.2011 № 66-ЗО «О внесении изменений в Закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов».

- пункта 163 – в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не представлены данные об исполнении расходов бюджета в разрезе кодов разделов, подразделов и целевых статей расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации;

- пункта 164 – в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) не указаны данные об исполнении мероприятий ведомственной целевой программы «Контроль в сфере благоустройства, надлежащего содержания объектов и производства работ на территории Тверской области».

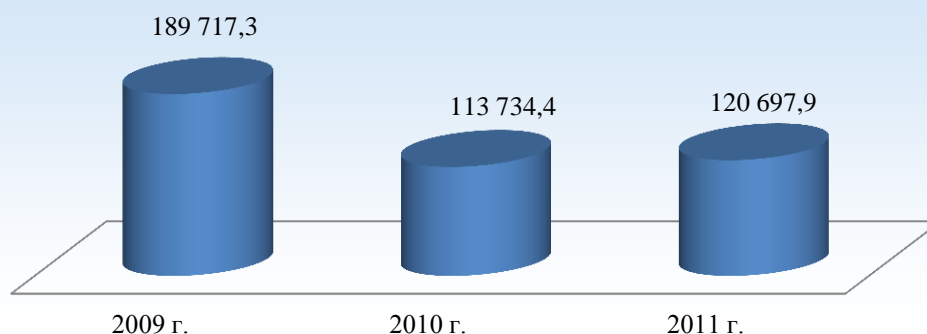
#### **4.2.5. Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

Кассовое исполнение за 2011 год в целом по разделу и главному распорядителю бюджетных средств – Министерству природных ресурсов и экологии Тверской области составило 120 697,9 тыс. руб., или 93,4% от годовых бюджетных ассигнований (129 254,7 тыс. руб.), что меньше на 8556,8 тыс. руб., или на 6,6 процента.

Динамика исполнения расходов по разделу 0600 представлена в диаграмме.

тыс. руб.

## Исполнение расходов по разделу 0600 "Охрана окружающей среды"



По данному разделу в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» было внесено три изменения, в результате которых расходы, направленные на охрану окружающей среды, сокращены по сравнению с первоначально утвержденными (152 904,2 тыс. руб.) на 23 650,1 тыс. руб., или на 15,5 процента.

Доля расходов, направленных на охрану окружающей среды, к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2011 году составила 0,3%, что соответствует аналогичному показателю 2010 года (0,3 процента).

Рост расходов по разделу в абсолютном выражении по сравнению с 2010 годом (113 734,4 тыс. руб.) составил 6963,5 тыс. руб., или 6,1 процента.

**По подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»** исполнение расходов составило 65 853,8 тыс. руб., или 93,4% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (70 540,2 тыс. руб.), что меньше на 4686,4 тыс. руб., или на 6,6 процента. В IV квартале исполнение составило 34,9% от общего исполнения за год по данному подразделу.

Средства областного бюджета направлены:

1) на осуществление полномочий РФ в области охраны и использовании охотничьих ресурсов по контролю, надзору, выдаче разрешений на добычу охотничьих ресурсов и заключению охотохозяйственных соглашений за счет средств федерального бюджета - в сумме 4233,5 тыс. руб., или 81,6% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (5187,3 тыс. руб.), что меньше на 953,8 тыс. руб., или на 18,4%;

2) на содержание центрального аппарата Министерства в сфере установленных функций по охране объектов растительного и животного мира - в сумме 58 953,8 тыс. руб., или 94,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (62620,7 тыс. руб.), что меньше на 3666,9 тыс. руб., или на 5,9 процента.

Причинами неполного освоения бюджетных ассигнований является экономия бюджетных ассигнований, предусмотренных на начисления на выплаты по оплате труда работников, в связи с прекращением уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды при достижении максимально облагаемой налоговой базы; в результате проведения конкурсных процедур на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд;

3) на обеспечение деятельности подведомственного учреждения - ГУ «Государственный природный заказник «Исток реки Волги» в сумме 2360,1 тыс. руб., или 97,3% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (2425,9 тыс. руб.), что меньше на 65,7 тыс. руб., или 2,7%;

4) на реализацию мероприятий в рамках ДЦП «Совершенствование управления по охотопользованию и рыболовству Тверской области на 2009-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 272-па (с изм. от 18.10.2011), исполнение составило за счет субвенций из федерального бюджета в сумме 306,3 тыс. руб., или 100% утвержденных бюджетных ассигнований. При поступлении средств федерального бюджета в первом полугодии 2011 года расходы в IV квартале составили 206,7 тыс. руб., или 67,5%, в том числе в декабре – 173,4 тыс. руб., или 56,6% от

исполнения за год и 83,9% от исполнения IV квартала, **что свидетельствует о неритмичном исполнении бюджета.**

Удельный вес расходов на реализацию Программы составил 0,5% кассовых расходов распорядителя по подразделу 0603.

В рамках Программы средства направлены на реализацию тактических задач:

1) охрана и использование охотничьих ресурсов (с численностью основных видов охотничьих ресурсов 54,2 тыс. шт.) - исполнение составило 222,3 тыс. руб., в рамках которой проведены биотехнические и охотохозяйственные мероприятия (по договорам приобретены фуражное зерно, пшеница, концентрат минеральный «Галит»);

2) охрана и использование объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов) - исполнение составило 84,0 тыс. руб., в рамках которой проведен мониторинг неохотничьих видов животных (заключен договор на проведение исследовательской работы на тему «Относительная численность неохотничьих, и занесенных в Красные книги МСОП, РФ и Тверской области неохотничьих видов животных в основных биотопах Тверской области в 2011 году»).

**По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»** расходы исполнены в сумме 54 844,2 тыс. руб., или 93,4% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (58 714,5 тыс. руб.), что меньше на 3870,3 тыс. руб., или на 6,6 процента. В IV квартале 2011 года исполнение расходов составило 16 721,6 тыс. руб., или 30,5%, в том числе в декабре – 8376,4 тыс. руб., или 15,3% от исполнения за год и 50,1% от исполнения IV квартала.

Средства областного бюджета направлены:

1) на содержание центрального аппарата Министерства в сфере установленных функций по вопросам в области охраны окружающей среды - в сумме 51 930,7 тыс. руб., или 93,2% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (55 690,1 тыс. руб.), что меньше на 3759,4 тыс. руб., или на 6,8%;

2) на прочие выплаты по обязательствам государства – 142,5 тыс. руб., или 99,4% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (143,3 тыс. руб.) в части оплаты 4 исполнительных листов;

3) на реализацию мероприятий в рамках ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2009 № 271-па (с изм. от 18.11.2011), - в сумме 2771,0 тыс. руб., или 96,2% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (2881,1 тыс. рублей). В IV квартале исполнение расходов на реализацию Программы составило 2236,4 тыс. руб., или 80,7% от годового исполнения по ДЦП, в том числе в декабре – 1166,4 тыс. руб., или 42,1% от исполнения за год, 52,2% от исполнения IV квартала, **что свидетельствует о неритмичном исполнении бюджета.**

Удельный вес расходов на реализацию Программы составил 5,1% кассовых расходов распорядителя по подразделу 0605.

Из 7 мероприятий Программы:

по 5 мероприятиям бюджетные ассигнования освоены в полном объеме:

1) по мероприятию «научное обеспечение ведения Красной книги» исполнение составило 1000,0 тыс. рублей. Количественный показатель мероприятия - число предложений по включению объектов животного и растительного мира в Красную книгу Тверской области – фактически составил 18 шт. при плане 6 шт.;

2) в рамках мероприятий организационного характера в области охраны окружающей среды с объемом средств в сумме 11,7 тыс. руб. проведены 2 областных творческих конкурса рисунков среди детей и подростков («Красная книга Тверской области глазами детей. Птицы» с объемом средств 3,4 тыс. руб.; «Красная книга Тверской области глазами детей. Млекопитающие» с объемом средств 8,3 тыс. рублей.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности Министерства природных ресурсов и экологии Тверской области установлено несоблюдение требований Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом

Минфина РФ от 28.12.2010 № 190, в части отражения приобретенной подарочной продукции в сумме 3,4 тыс. руб. по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»;

3) по обеспечению деятельности «горячей линии» Министерства природных ресурсов и экологии Тверской области с объемом средств 824,1 тыс. руб. количественный целевой показатель достижения результата - количество обращений граждан по «горячей линии» о ведущихся и планируемых экологических правонарушениях - составил 459 обращений (153%) при плане 300.

При этом в нарушение п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ и ст. 32 закона Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» Министерством природных ресурсов и экологии Тверской области приняты бюджетные и денежные обязательства в сумме 21,2 тыс. руб. на оплату по договорам на оказание услуг диспетчеров «горячей линии» сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств;

4) по мероприятию «взаимодействие со средствами массовой информации по освещению деятельности Правительства Тверской области и Министерства природных ресурсов и экологии Тверской области в сфере охраны окружающей среды» исполнение составило 42,5 тыс. рублей. Показатель результата мероприятия - количество публикаций, освещающих деятельность Правительства Тверской области и Министерства в сфере охраны окружающей среды, при плане 13 ед. составил 33 ед. (254%);

5) кредиторская задолженность за 2009 год по мероприятию «Обеспечение лабораторными исследованиями проведения государственного экологического контроля источников загрязнения» погашена в сумме 890,0 тыс. руб.;

6) по мероприятию «создание видеоблога руководителя Министерства природных ресурсов и экологии Тверской области и ведение сайта Министерства природных ресурсов и экологии Тверской области» при исполнении расходов в сумме 2,7 тыс. руб., или на 96,4% планового объема Программы и утвержденных бюджетных ассигнований (2,8 тыс. руб.), количественный целевой показатель достижения результата мероприятия – число посещений сайта - составил 30 000, что в 2,7 раза превышает плановый показатель (11 000 посещений);

7) по мероприятию «проведение социологических исследований в части обеспечения экологической безопасности территории Тверской области» с объемом финансирования 110,0 тыс. руб. при заключенном государственном контракте исполнение **отсутствует** в связи с тем, что исполнителем не представлен результат выполненных работ. Согласно отчету о реализации Программы, проводится работа по расторжению государственного контракта.

Кроме того, по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Министерства природных ресурсов и экологии Тверской области установлены отдельные нарушения требований порядка ведения бюджетного учета, финансовая оценка которых составила 58,4 тыс. рублей.

#### 4.2.6. Раздел 0700 «Образование»

В закон Тверской области от 16.12.2010 года № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» в расходную часть областного бюджета было внесено **шесть изменений**, в результате которых расходы на 2011 год по сравнению с первоначально утвержденными (6 574 997,9 тыс. руб.) были увеличены на 765 508,6 тыс. руб., или на 11,6 процента. **Без проведения финансово-экономической экспертизы** контрольно-счетной палаты расходы увеличены в целом на **88 096,3 тыс. руб., или на 11,5%** от общего увеличения. В том числе: 39 000 тыс. руб. - на приобретение чаши бассейна для ТВГУ в рамках ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы»; 8393,5 тыс. руб. - на повышение фонда оплаты труда воспитателям в областных учреждениях на 30% с 01.09.2011; 23 000 тыс. руб. - на ремонт общежития ГОУ Тверской областной Институт усовершенствования учителей; и ряд других поправок.

Расходы на образование исполнены в 2011 году в объеме 7 166 951,5 тыс. руб.,

или на 97,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (7 340 506,5 тыс. руб.), что на 6,7% выше среднего уровня исполнения расходной части областного бюджета за 2011 год (90,9 процента). В том числе в IV квартале расходы исполнены в сумме 2 213 577,8 тыс. руб., что составляет 30,9% от объема расходов за год. Необходимо отметить, что в IV квартале Министерством строительства Тверской области произведено более половины расходов на образование – **65,1%**, Министерством по делам территориальных образований Тверской области – **100 процентов**.

Доля расходов на образование при исполнении областного бюджета к общему объему расходов областного бюджета за 2011 год составила 16,1% при плановом показателе 15 процентов.

В расходах на образование межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований составили 4 183 734,1 тыс. руб., или 58,4%, при плановом показателе 57,6 процента. Исполнение расходов по распорядителям и видам межбюджетных трансфертов рассматривается в заключительной части по разделу 0700 «Образование».

В 2011 году расходы на образование осуществляли 11 главных распорядителей и получателей, из них 90,8% расходов осуществлялось Министерством образования Тверской области.

Данные об исполнении расходов по разделу 07 главными распорядителями бюджетных средств приведены в таблице:

ГРБС и получатели Тверской области	Утверждено бюджетом на 2011 год		Исполнено по отчету за 2011 год			в т. ч. исполнено в IV квартале 2011 года		Не исполнены расходы в 2011 году	
	сумма, тыс. руб.	Удель- ный вес, %	сумма, тыс. руб.	Удель- ный вес, %	% испол- нения	сумма, тыс. руб.	в % к году	сумма тыс. руб.	%
Министерство образования	6640450,1	90,5	6504680,9	90,8	97,9	1964931,1	30,2	135769, 2	2,1
<i>в т.ч. МБТ</i>	<i>4194056,6</i>	<i>57,1</i>	<i>4156054,1</i>	<i>58</i>	<i>99,1</i>	<i>950839,3</i>	<i>22,9</i>	<i>38002,5</i>	<i>0,9</i>
Комитет по физической культуре и спорту	226153,7	3,1	212373,4	3,0	93,9	82327,8	38,8	13780,3	6,1
Министерство здравоохранения	149255,5	2,0	148068,4	2,1	99,2	51491	34,8	1187,1	0,8
Комитет по делам культуры	119602,6	1,63	118261,4	1,6	98,9	45563,1	38,5	1341,2	1,1
<i>в т.ч. МБТ</i>	<i>3966</i>	<i>0,05</i>	<i>3882,9</i>	<i>0,05</i>	<i>97,9</i>	<i>1426</i>	<i>36,7</i>	<i>83,1</i>	<i>2,1</i>
Комитет по делам молодежи	48862,2	0,7	47040,9	0,6	96,3	19458	41,4	1821,3	3,7
<i>в т.ч. МБТ</i>	<i>3600</i>	<i>0,05</i>	<i>3359,2</i>	<i>0,08</i>	<i>93,3</i>	<i>3359,2</i>	<b>100</b>	<i>240,8</i>	<i>6,7</i>
Центр по централизов. учету детей, оставш. без попечения	7419,5	0,1	6662,4	0,1	<b>89,8</b>	1562,6	23,5	757,1	<b>10,2</b>
Министерство экономического развития	7127,8	0,1	6803,6	0,1	95,5	2907,8	42,7	324,2	4,5
Министерство социальной защиты населения	52728	0,7	52728	0,73	100	400,1	0,8	-	-
Министерство строительства	84260,5	1,1	68223	0,94	<b>80,9</b>	44437,4	<b>65,1</b>	16037,5	<b>19,1</b>
<i>в т.ч. МБТ</i>	<i>27287,7</i>	<i>0,4</i>	<i>20437,9</i>	<i>0,3</i>	<b>74,9</b>	<i>17662,2</i>	<b>86,4</b>	<i>6849,8</i>	<b>25,1</b>
Министерство по делам территориальных образований	500,4	0,01	498,8	0,01	99,7	498,8	<b>100</b>	1,6	0,3
Правительство Тверской области	4146,2	0,06	1610,7	0,02	<b>38,8</b>	-	-	2535,5	<b>61,2</b>
Всего	7340506,5	100	7166951,5	100	97,6	2213577,8	30,9	173555	2,4
<i>в т.ч. МБТ</i>	<i>4228910,3</i>	<i>57,6</i>	<i>4183734,1</i>	<i>58,4</i>	<i>98,9</i>	<i>973286,7</i>	<i>23,3</i>	<i>45176,2</i>	<i>1,1</i>

В 2011 году главными распорядителями и получателями были не исполнены расходы на образование в сумме 173 555 тыс. руб., что составляет 2,4% от утвержденных



законом бюджетных ассигнований (7 340 506,5 тыс. руб.). В том числе:

- 52 660 тыс. руб., или 30,3% в общем объеме неисполненных бюджетных назначений - расходы на выполнение функций образовательными учреждениями и учреждениями, обеспечивающими предоставление услуг в сфере образования, из них 23 379,2 тыс. рублей - расходы, осуществляемые за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в связи с непоступлением в запланированном объеме указанных доходов;

- 45 176,2 тыс. руб., или 26% - расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов;

- 29 030,7 тыс. руб., или 16,7% - расходы на реализацию долгосрочных целевых программ (без межбюджетных трансфертов), из них 9187,7 тыс. руб. - на бюджетные инвестиции;

- 22390,2 тыс. руб. или 12,9% - расходы на реализацию мероприятий в области образования;

- 15 070,2 тыс. руб., или 8,7% - расходы на реализацию государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы»;

- 4242,6 тыс. руб., или 2,4% - расходы на содержание аппарата управления главных распорядителей.

**По подразделу 0701 «Дошкольное образование»** расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям исполнены Министерством образования Тверской области в сумме 83 927,6 тыс. руб., или на 92,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (90 777,4 тыс. рублей).

**По подразделу 0702 «Общее образование»** расходы исполнены в сумме 4 819 396,1 тыс. руб., или на 98,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (4 870 691,3 тыс. руб.), из них по межбюджетным трансфертам - в сумме 3 791 660,5 тыс. руб., или на 99,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (3 810 070 тыс. рублей). В том числе по распорядителям:

**Министерством образования Тверской области** расходы исполнены в сумме 4 575 607 тыс. руб., или на 99,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (4 612 858,3 тыс. руб.), из них расходы по межбюджетным трансфертам муниципальным образованиям исполнены в сумме 3 783 795,6 тыс. руб., или на 99,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (3 802 122 тыс. рублей). В том числе:

1) расходы на содержание областных учреждений общего образования (7 вечерних школ, 19 школ-интернатов, 6 учреждений по внешкольной работе с детьми, 7 детских домов, 5 специальных (коррекционных) учреждений) исполнены в сумме 691 992,6 тыс. руб., или на 98,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (701 394,1 тыс. рублей). Согласно сводному отчету Министерства образования, в результате исполнения данных расходов подведомственными учреждениями в 2011 году обеспечено содержание и (или) обучение 6584 воспитанников, учащихся, что составляет 104,2% к плановому показателю (6320 человек).

Не исполнены расходы в сумме 9401,5 тыс. руб., из них в сумме 2759,6 тыс. руб. - расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в связи с непоступлением в запланированном объеме средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, что свидетельствует о недостатках планирования;

2) расходы за счет резервного фонда Президента Российской Федерации на капитальный ремонт здания Медновской санаторной школы-интерната исполнены в сумме 7982,7 тыс. руб., или на 79,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (10 000 тыс. руб.). Не использованы средства в сумме 2017,3 тыс. руб. в связи с экономией при проведении конкурсных процедур;

3) расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство областными образовательными учреждениями исполнены в сумме 3312,7 тыс. руб., или на 88,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (3742,2 тыс. рублей).

Расходы в сумме 429,5 тыс. руб. не исполнены в связи финансированием областных учреждений по фактической потребности;

4) расходы за счет средств федерального бюджета на модернизацию региональных систем общего образования исполнены в сумме 185 743,2 тыс. руб., или на 96,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (192 820 тыс. руб.), из них:

82 923,4 тыс. руб. использованы Министерством образования Тверской области на приобретение учебно-лабораторного оборудования для школ (37460,4 тыс. руб.) и школьного автотранспорта (45 463 тыс. рублей). Не использованы средства в сумме 7076,6 тыс. руб. (7,9% от утвержденных бюджетных ассигнований 90 000 тыс. руб.), в том числе 6539,6 тыс. руб. - в связи с тем, что не состоялся аукцион на поставку комплектов оборудования для начальных школ из-за несоответствия заявок участников аукционному требованию, 537 тыс. руб. - в результате экономии при проведении конкурсных процедур на приобретение автобусов;

4000 тыс. руб. направлены на восстановление расходов областного бюджета по приобретению программного обеспечения для ГУ «Центр информатизации образования Тверской области»;

98 819,8 тыс. руб. направлены на восстановление расходов областного бюджета по предоставлению субвенций на общее образование в части расходов муниципальных образований на приобретение для общеобразовательных учреждений учебно-лабораторного оборудования (33 995,3 тыс. руб.), компьютерного оборудования (32 975,4 тыс. руб.), спортивного оборудования (755,4 тыс. руб.), пополнение фондов школьных библиотек (31 093,7 тыс. рублей).

**Расходы на модернизацию региональных систем общего образования в 2011 году осуществлялись в рамках:**

- Соглашения № 18.G64.240037/1914 от 13.07.2011, заключенного между Министерством образования и науки Российской Федерации и Администрацией Тверской области, которым предусмотрено предоставление субсидий из федерального бюджета в сумме 192 820 тыс. руб. при софинансировании из областного бюджета в сумме 60 180 тыс. руб. и обеспечении достижения 6 показателей результативности;

- Комплекса мер по модернизации общего образования Тверской области на период 2011-2013 годов (далее – Комплекс мер), утвержденного распоряжением Администрации Тверской области от 12.07.2011 № 868-ра (в ред. от 07.12.2011 № 313-рп), в котором определен перечень мероприятий и объем финансирования в общей сумме 319 001 тыс. руб., в том числе за счет федерального бюджета – 192 820 тыс. руб., бюджета субъекта РФ (местных бюджетов) – 126 181 тыс. рублей.

Следует отметить, что в Комплексе мер не определен объем расходов областного бюджета и объем расходов местных бюджетов как по мероприятиям, так и в целом; а также **не определены коды бюджетной классификации расходов**, в том числе главные распорядители средств областного бюджета, на реализацию конкретных мероприятий. Это **не позволяет** соотнести объемы финансирования мероприятий, определенные в Комплексе мер, с областным бюджетом, т.е. **определить объемы утвержденных бюджетных ассигнований и, соответственно, произведенных расходов** на их реализацию.

При этом с годовым отчетом об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год **отчет о реализации Комплекса мер не представлен** (не предусмотрено ст. 50 закона Тверской области № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области»).

Согласно отчету, представленному Министерством образования Тверской области в Министерство образования и науки российской Федерации (от 13.01.2012 № 25/121-11), расходы на модернизацию региональной системы общего образования Тверской области в 2011 году осуществлены в общей сумме 289 034,9 тыс. руб., что на 29 966,1 тыс. руб., или на 9,4%, меньше объема, утвержденного в Комплексе мер (319 001 тыс. руб.), в том числе:

за счет федерального бюджета - в сумме 185 743,5 тыс. руб., что на 7076,5 тыс. руб., или на 3,7%, меньше объема, предусмотренного в Соглашении (192 820 тыс. руб.);

за счет консолидированного бюджета Тверской области - в сумме 103 291,4 тыс. руб., что на 22 889,6 тыс. руб., или 18,1%, меньше объема, утвержденного в Комплексе мер (126 181 тыс. руб.), в том числе за счет областного бюджета (определено расчетно) - в сумме 62 970,5 тыс. руб., что на 2790,5 тыс. руб., или на 4,6%, больше объема софинансирования, предусмотренного в Соглашении (60 180 тыс. рублей).

Согласно указанному отчету, все предусмотренные в Соглашении показатели результативности по модернизации региональной системы общего образования в 2011 году достигнуты, в том числе:

показатель соотношения среднемесячной зарплаты учителей в Тверской области за IV квартал 2011 года (15 249,74 руб., по данным мониторинга Министерства образования Тверской области) к среднемесячной заработной плате работников в целом по экономике Тверской области за I квартал 2011 г. (15 591 руб., по данным государственной статистики) составил **97,8%**, что на **12,6** процентных пункта превысило значение (85,2%), предусмотренное к достижению в Соглашении.

**Комитетом по физической культуре и спорту Тверской области** расходы по подразделу исполнены в сумме 212 373,4 тыс. руб., или на 93,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (226 153,7 тыс. руб.), в том числе:

1) расходы на содержание детских юношеских спортивных школ исполнены в сумме 207 417,5 тыс. руб., или на 99,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (208 985,8 тыс. рублей).

Согласно сводному отчету комитета по физической культуре и спорту, в результате исполнения вышеуказанных расходов в 2011 году в детских юношеских спортивных школах произведено обучение 8293 учащихся, что на 217 учащихся или на **2,5%** ниже запланированного показателя (8510 учащихся);

2) расходы за счет субсидий из федерального бюджета на оказание адресной финансовой помощи спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации, исполнены в сумме 1409,2 тыс. руб., или на **85,9%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований (1639,5 тыс. рублей). Необходимо отметить, что данные расходы включены в областной бюджет только в декабре законом Тверской области от 05.12.2011 № 74-30;

3) расходы на реализацию Государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» исполнены в сумме 3047,2 тыс. руб., или на **20,3%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований (15 028,4 тыс. руб.), в том числе и за счет средств федерального бюджета и за счет средств областного бюджета в одинаковой сумме 1523,6 тыс. руб., или 20,3% от бюджетных ассигнований (7514,2 тыс. рублей). Согласно данным бюджетной отчетности комитета, низкое исполнение расходов объясняется незаключением контрактов в связи с отказом поставщиков, невыполнением обязательств по поставке товаров и экономией по итогам проведения торгов;

4) расходы на реализацию ДЦП «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы» исполнены в сумме 499,5 тыс. руб., или на 99,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (500 тыс. рублей). Согласно отчету о реализации ДЦП, средства использованы на создание условий для занятий с детьми-инвалидами при областных детских юношеских спортивных школах олимпийского резерва (обучение тренерского состава по работе с детьми-инвалидами, приобретение специального оборудования, адаптированного к занятиям с детьми-инвалидами и т.д.).

**Комитетом по делам культуры Тверской области** расходы по подразделу исполнены в сумме 16 330,7 тыс. руб., или на 100,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (16 288 тыс. руб.) и на 99% от ассигнований по бюджетной росписи (16 497,5 тыс. руб.), в том числе:

1) расходы на содержание учреждений по внешкольной работе с детьми исполнены в сумме 12 447,8 тыс. руб., или на 101% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (12 322 тыс. руб.) и на 99,3% от ассигнований по бюджетной росписи (12 531,5 тыс. руб.). Согласно бюджетной отчетности комитета, за 2011 год в результате

исполнения вышеуказанных расходов в 2 детских школах искусств произведено обучение 573 учащихся, что составляет 103,2% к плановому показателю (555 учащихся);

2) расходы по предоставлению субсидий муниципальным образованиям на приобретение музыкальных инструментов для муниципальных детских школ искусств, музыкальных школ исполнены в сумме 3882,9 тыс. руб., или на 97,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (3966 тыс. рублей).

**Министерством строительства Тверской области** расходы по адресной инвестиционной программе в рамках реализации ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы» исполнены в сумме 15 085 тыс. руб., или на 98% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (15 391,3 тыс. руб.), в том числе по предоставлению субсидий муниципальным образованиям за счет фонда софинансирования - 3982 тыс. руб. в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями. Средства использованы на реконструкцию котельной школы-интерната в г. Кувшиново – 11 103 тыс. руб., на реконструкцию Кесовогорской общеобразовательной школы - 550 тыс. руб., на школу в д. Святое Осташковского района - 3432 тыс. рублей.

**По подразделу 0703 «Начальное профессиональное образование»** расходы исполнены в сумме 965 405,9 тыс. руб., или на 98,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (980 688,5 тыс. руб.), в том числе по распорядителям:

**Министерством образования Тверской области** расходы на содержание 41-го учреждения начального профессионального образования исполнены в сумме 931 027,2 тыс. руб., что составляет 99,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (937 428,5 тыс. руб.), в том числе расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, исполнены в сумме 54 786,8 тыс. руб., или на 102,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (53 264,3 тыс. руб.) и на 89% от ассигнований по бюджетной росписи (61 573,2 тыс. рублей).

Согласно бюджетной отчетности Министерства образования в 2011 году в учреждениях начального профессионального образования среднегодовое количество учащихся составило 9195 человек, что составляет 106,3% к плановому показателю (8652 человека). Расчетно расходы на обучение одного учащегося в 2011 году составили 101,3 тыс. руб. (931 027,2 тыс. руб.: 9195), что на 7 тыс. руб. или 6,5% ниже расчетных плановых расходов - 108,3 тыс. руб. (937 428,5 тыс. руб.: 8652).

Проведенной в 2011 году проверкой использования средств областного бюджета на обеспечение бесплатным питанием учащихся начального профессионального образования в ГОУ НПО «Профессиональный лицей № 10» установлены нарушения требований постановления Администрации Тверской области от 08.06.2006 № 135-па «Об утверждении норм материального обеспечения детей-сирот ..., обучающихся и воспитывающихся в областных государственных образовательных учреждениях Тверской области», в части выплаты денежных компенсаций на питание детям-сиротам без учета предоставленного одноразового питания и сухих пайков в первом полугодии 2011 года в сумме 282 тыс. руб., что составляет 22,4% всех расходов учреждения на питание учащихся за этот период.

**Министерством строительства Тверской области** расходы по подразделу на **бюджетные инвестиции** исполнены в сумме 34 378,7 тыс. руб., или на **79,5%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований (43 260 тыс. руб.), из них в рамках реализации:

- ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на 2009-2014 годы» - 34 378,7 тыс. руб., или **79,7%** от бюджетных назначений (43 140 тыс. руб.), на многофункциональный зал в профессиональном училище № 55 в п. Сандово;

- ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы» - не исполнялись расходы в сумме 120 тыс. руб., предусмотренные на строительство автоматизированной блочно-модульной котельной ГОУ «Профессиональное училище № 23» в г. В. Волочек.

**По подразделу 0704 «Среднее профессиональное образование»** расходы на содержание средних специальных учебных заведений исполнены в сумме 445 050,3 тыс. руб., или 97,8% к утвержденным законом бюджетным ассигнованиям (454 921,2 тыс. рублей). Не исполнено 9870,9 тыс. руб., из них 6047,4 тыс. руб. (61,3%) - на выполнение функций бюджетными учреждениями и в сумме 3823,1 тыс. руб. (38,7%) - расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в связи с непоступлением доходов в планируемых объемах. В том числе по распорядителям:

**Министерством образования Тверской области** расходы на содержание 10 подведомственных учреждений исполнены в сумме 221 377,6 тыс. руб., или на 96,7% к утвержденным законом бюджетным ассигнованиям (228 969,8 тыс. рублей).

Согласно сводному отчету Министерства образования, в 2011 году среднегодовое количество студентов в средних специальных учебных заведениях составило 2310 человек, или **100,4%** к плановому показателю (2301 человек).

В 2011 году средние расходы на обучение 1 студента составили 95,8 тыс. руб., что на 3,7 тыс. руб., или на **3,7%**, меньше плановых расходов (99,5 тыс. рублей).

**Министерством здравоохранения Тверской области** расходы на содержание средних специальных учебных заведений исполнены в сумме 132 250,8 тыс. руб., или на 99,3% к утвержденным законом бюджетным ассигнованиям (133 120,5 тыс. рублей).

Согласно дополнительно представленным Министерством здравоохранения сведениям, в 2011 году средними специальными учебными заведениями было принято 924 студента, что на 224 студента, или 32,0%, больше планового показателя (700 человек) и на 232 студента, или на 33,5%, больше количества принятых в 2010 году учащихся (692 человека).

При этом **оценку эффективности затрат на одного студента дать невозможно** в связи с отсутствием в отчетности Министерства здравоохранения данных о количестве обучающихся в учреждениях среднего специального образования в 2011 году.

**Комитетом по делам культуры Тверской области** расходы на обеспечение деятельности 3х подведомственных средних специальных учебных заведений исполнены в сумме 91 421,9 тыс. руб., или на 98,5% к утвержденным законом бюджетным ассигнованиям (92 830,9 тыс. рублей).

Согласно сводному отчету Комитета по делам культуры (ф.0503162), в результате исполнения вышеуказанных расходов в 2011 году 3 учреждениями произведено обучение 617 учащихся, что на 26 человек, или на **4,0%**, меньше, чем было запланировано (643 человека), по причине невыполнения вышеназванного показателя ГУ СПО «Тверское училище культуры им. Н.А. Львова» (среднее количество обучающихся в училище - 292 человека при плане 318 человек).

В 2011 году средние расходы на обучение 1 студента составили 148,2 тыс. руб., что на 3,8 тыс. руб., или на **2,6%**, больше плановых расходов (144,4 тыс. рублей).

**По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»** расходы исполнены в сумме 95 598,4 тыс. руб., или на **76,7%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований (124 581,1 тыс. руб.), что **на 20,9% ниже** среднего уровня исполнения по разделу (97,6%), в том числе по распорядителям:

**Министерством образования Тверской области** расходы по подразделу исполнены в сумме 60 868,4 тыс. руб., или на **70,2%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований (86 697,5 тыс. руб.), в том числе на обеспечение деятельности:

- ГОУ «Тверской областной институт усовершенствования учителей» расходы исполнены в сумме 56 108,8 тыс. руб., или **68,8%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований (81 535 тыс. руб.) и на **71,6%** от ассигнований по бюджетной росписи (78 400,4 тыс. рублей). Не исполнены расходы в сумме 22 291,6 тыс. руб., из них не исполнены расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в сумме 17 969,3 тыс. руб., или на **88,7%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований (20 247,3 тыс. руб.), что, согласно дополнительно представленным Министерством финансов материалам, связано с

уменьшением в 2011 году планового объема доходов института. Это свидетельствует о **неудовлетворительном исполнении Министерством образования полномочий главного распорядителя бюджетных средств** в части планирования расходов бюджета, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ;

- ГОУ ДПО «867 учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Тверской области» расходы исполнены в сумме 4759,6 тыс. руб., или 92,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (5162,5 тыс. рублей).

Согласно сводному отчету Министерства образования (ф.0503162), в 2011 году произведено обучение:

на курсах повышения квалификации института - 3542 слушателей, что на 142 человека, или 4,2%, больше запланированного количества (3400 человек);

на курсах по переподготовке кадров - 1520 слушателей, что на 124 человека, или 8,9%, больше запланированного количества (1396 человек).

**Министерством здравоохранения Тверской области** расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений по повышению квалификации кадров исполнены в сумме 15 817,6 тыс. руб., или на 98% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (16 135,0 тыс. рублей).

Согласно дополнительно представленным Министерством здравоохранения сведениям, в 2011 году учреждениями произведено повышение квалификации 5732 специалистов, что на 285 человек, или 5,2%, больше планового показателя (5447 человек) и на 558 человек, или 10,8%, выше уровня 2010 года (5174 специалистов).

**Комитетом по делам культуры Тверской области** расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений по повышению квалификации и переподготовке кадров исполнены в сумме 9999,3 тыс. руб., или на 100,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (9974,2 тыс. руб.) и на 99,7% по сводной бюджетной росписи (10 028,2 тыс. руб.).

Согласно сводному отчету Комитета по делам культуры за 2011 год (ф.0503162), в 2011 году на курсах повышения квалификации произведено обучение 697 специалистов, что составляет 124,5% к плановому показателю (560 специалистов) и 112,8% к уровню 2010 года (618 специалистов), учебно-методическим центром проведено 95 выставок, смотров, конкурсов, что соответствует плану.

**Министерством экономического развития Тверской области** расходы по подразделу исполнены в сумме 6803,6 тыс. руб., или на 95,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (7127,8 тыс. рублей). Необходимо отметить низкое исполнение расходов по подготовке управленческих кадров для организаций народного хозяйства РФ - 740,5 тыс. руб., или на 85,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (862,0 тыс. руб.), что связано с поздним (30.12.2011) поступлением средств федерального бюджета от Минэкономразвития РФ. Произведено обучение 68 специалистов, что соответствует плановому показателю.

**Правительством Тверской области** расходы на выполнение функций по переподготовке и повышению квалификации кадров исполнены в сумме 1610,7 тыс. руб., или на **38,8%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований (41 46,2 тыс. рублей). Согласно бюджетной отчетности (ф.0503164), низкий уровень исполнения расходов обусловлен проведением в 2011 году организационно-штатных мероприятий.

**Министерством по делам территориальных образований Тверской области** расходы по подразделу на переподготовку и повышение квалификации кадров исполнены в сумме 498,8 тыс. руб., или на 99,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (500,4 тыс. рублей).

В годовой отчетности Министерства за 2011 год **в нарушение п. 161 Инструкции** о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, не приведены достигнутые в итоге исполнения расходов показатели результативности, что не позволяет оценить эффективность этих расходов.

Аналогичное нарушение отмечалось КСП в заключении на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2010 год данного распорядителя.

**По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** расходы исполнены в сумме 190 082,4 тыс. руб., или на 98,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (193 160,5 тыс. руб.), из них по межбюджетным трансфертам - в сумме 91 721,7 тыс. руб., или на 99,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (92 470 тыс. руб.). В том числе по распорядителям:

**Комитетом по делам молодежи Тверской области** расходы по подразделу исполнены в сумме 36 144 тыс. руб., или на 97,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (37 175,7 тыс. руб.), из них расходы:

1) на обеспечение деятельности подведомственных комитету учреждений, обеспечивающих организационно-воспитательную работу с молодежью, - исполнены в сумме 12 630,4 тыс. руб., или на 96,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (13 125,7 тыс. руб.);

2) по предоставлению субсидий муниципальным образованиям на проведение работ по восстановлению воинских захоронений - исполнены в сумме 3359,2 тыс. руб., или на 93,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (3600 тыс. руб.);

3) на реализацию ДЦП «Создание условий для формирования, развития и укрепления правовых, экономических и организационных условий гражданского становления, эффективной социализации и самореализации молодых граждан» - исполнены в сумме 19 474,8 тыс. руб., или на 98,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (19 770 тыс. рублей). Согласно отчету о реализации Программы, из 17 показателей тактических задач и мероприятий 16 показателей выполнены на 100 и более процентов; показатель по количеству информационных выпусков на телевидении выполнен на 95,3% (произведено 162 выпуска при плане 170 выпусков);

4) на реализацию ДЦП «Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 годы» - исполнены в сумме 149 тыс. руб., или на 99,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (150 тыс. рублей). Согласно отчету о реализации Программы в рамках реализации мероприятия по организации информационно-тренинговой компании в сфере охраны здоровья детей и молодежи, а также профилактики и предупреждения причин приводящих к смертности, организованы 2 образовательных семинара с участием более 150 человек и изготовлено 2200 экземпляров печатной просветительской продукции;

5) на реализацию ДЦП «Общественная безопасность и профилактика правонарушений в Тверской области на 2009-2011 годы» - исполнены в сумме 129,7 тыс. руб., или на 99,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (130 тыс. рублей). Согласно отчету о реализации Программы в 2011 году в соответствии с условиями Программы проведено 2 воспитательных мероприятия для несовершеннолетних осужденных, жителей Тверской области.

**Министерством образования Тверской области** расходы исполнены в сумме 101 210,4 тыс. руб., или на 98,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (103 256,8 тыс. руб.), из них:

1) расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей за счет средств областного бюджета Тверской области исполнены в сумме 12 847,9 тыс. руб., что составляет **89,3%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований (14386,8 тыс. рублей). Не использованы средства в сумме 1538,9 тыс. руб., согласно бюджетной отчетности Министерства образования, в связи с экономией, образовавшейся при проведении конкурсных процедур. При этом **в годовой отчетности Министерства образования не приведены достигнутые в итоге исполнения данных расходов показатели результативности, что является нарушением п. 161 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, и не позволяет проанализировать**

достигнутые результаты и определить эффективность расходов в сумме 12 847,9 тыс. рублей. Аналогичное нарушение отмечалось контрольно-счетной палатой и в отчетности департамента образования за 2010 год;

2) расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям по организации отдыха детей в каникулярное время исполнены в сумме 88 362,5 тыс. руб., или на 99,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (88 870 тыс. рублей).

**Министерством социальной защиты населения Тверской области** расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, исполнены в сумме 52 728 тыс. руб. в соответствии с утвержденными законом бюджетными ассигнованиями.

Согласно годовой отчетности (ф. 0503162) за 2011 год Министерства социальной защиты населения, показатель количества детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, охваченных организованными формами отдыха и оздоровления, к общему количеству детей целевой группы составил 90%, что соответствует плановому значению.

**По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»** расходы исполнены в сумме 567 490,8 тыс. руб., или на 90,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (625 686,5 тыс. руб.), из них по межбюджетным трансфертам - в сумме 216 424,3 тыс. руб., или на 91,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (235 592,9 тыс. рублей). В целом, процент исполнения расходов по подразделу за 2011 год **на 6,9 % ниже** среднего уровня (97,6%) расходов на образование.

**Министерством образования Тверской области** расходы по подразделу исполнены в сумме 547 118,6 тыс. руб., или на 90,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (603 767,5 тыс. руб.), из них по межбюджетным трансфертам - в сумме 216 424,3 тыс. руб., или на 91,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (235 592,9 тыс. рублей). В том числе:

1) 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 10 505,3 тыс. руб., или на 94,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (11 073,5 тыс. руб.);

2) расходы на содержание аппарата управления Министерства образования исполнены в сумме 53 793,8 тыс. руб., или на 96,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (55 921,5 тыс. рублей). Не исполнены расходы в сумме 2127,7 тыс. руб. (3,8%), из них 1466,6 тыс. руб., или 68,9% - расходы на начисления на оплату труда, неисполнение которых обусловлено применением регрессивной шкалы начисления страховых взносов на оплату труда с сентября 2011 года;

3) средства на приобретение школьных автобусов для общеобразовательных учреждений (за счет остатка средств федерального бюджета, выделенных в 2010 году) использованы в сумме 18 801 тыс. руб., или на 96,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (19 420 тыс. руб.);

4) расходы на мероприятия по дистанционному образованию детей-инвалидов исполнены в сумме 21 890,2 тыс. руб., или на **63,4%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований (34 546,6 тыс. рублей). Не исполнены расходы в сумме 12 656,4 тыс. руб., или **36,6%** от ассигнований по бюджетной росписи (34 564,6 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении расходов областного бюджета, средства не использованы в связи с невыполнением поставщиком обязательств по контракту на подключение к сети Интернет, а также в связи с экономией, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур в соответствии с действующим законодательством. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности установлено, что **в 2011 году и на дату проведения внешней проверки бюджетной отчетности не выполнены работы по подключению к сети Интернет рабочих мест детей-инвалидов и педагогических работников по двум государственным контрактам, заключенным Министерством образования по результатам открытых аукционов, на общую сумму**



**9140,8 тыс. руб. со сроком исполнения работ до 20.12.2011**, в том числе исполнителями:

ЗАО «Вэб Медиа Сервизес» (г.Москва) – контракт от 30.11.2011 № 521 на сумму 7338,6 тыс. руб. (КБК 075 0709 4361400012);

ООО «БалтПроектМонтаж» (г.Санкт-Петербург) – контракт от 28.09.2011 № 446 на сумму 1802,2 тыс. руб. (КБК 075 0709 4361400012). В ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2011 год в Министерстве образования установлено, что Министерством принимаются меры по расторжению данного контракта.

Следует отметить, что в заключении на исполнение расходов областного бюджета за 2010 год контрольно-счетной палатой также отмечалось, что в 2010 году департаментом образования Тверской области не были использованы средства 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, который был расторгнут в 2011 году.

Неисполнение обязательств исполнителями контрактов, заключенных по результатам открытых аукционов, в течение двух лет подряд (в 2011 году - в сумме 9140,7 тыс. руб.) и расторжение контрактов может свидетельствовать о **несоответствии разработанной Министерством образования конкурсной документации статье 22 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ** в части требований к исполнителям по содержанию услуг;

5) расходы на содержание ГУ «Центр информатизации образования Тверской области» исполнены в сумме 21 773,9 тыс. руб., или на 107,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (20 273 тыс. руб.) и на 99,5% от ассигнований по бюджетной росписи (21 892,3 тыс. руб.);

б) расходы на реализацию Государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» исполнены в сумме 34 248 тыс. руб., или на 91,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (37 337 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета и за счет средств областного бюджета в одинаковой сумме 17 124 тыс. руб., или 91,7% от бюджетных ассигнований (18 668,5 тыс. рублей). Согласно бюджетной отчетности Министерства образования (ф.0503164), средства в сумме 3089 тыс. руб. (8,3%) не использованы в связи с экономией, образовавшейся при проведении конкурсных процедур.

**В целевой программе Тверской области «Доступная среда» на 2011 год»** (далее - Программа), утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 16.08.2011 № 7-пп, Министерство образования Тверской области определено государственным заказчиком Программы и исполнителем 14 мероприятий с объемом финансирования в сумме 37 337 тыс. рублей. **Отчет о реализации Программы в составе документов об исполнении областного бюджета за 2011 год не представлен. Необходимо отметить, что в Программе не установлена форма отчета, представляемого исполнителями.**

В бюджетной отчетности Министерства образования Тверской области за 2011 год: в приложении «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166) отражено, что расходы в сумме 34 248 тыс. руб. произведены на адаптацию зданий учебных корпусов и общежитий для предоставления образовательной услуги по получению профессионального образования детьми с ограниченными возможностями здоровья. При этом не отражено использование средств на предусмотренные в Программе мероприятия по дооборудованию автотранспорта и приобретение автотранспорта с учетом особых потребностей инвалидов, прохождение преподавателями курсов по освоению технологий обучения лиц ОВЗ;

в приложении «Сведения о результатах деятельности» (ф.0503162) **не отражено исполнение показателей результативности**, установленных Министерству образования в целевой программе Тверской области «Доступная среда» на 2011 год, что является **нарушением п. 161 Инструкции № 191н.**

В связи с вышеизложенным в отсутствие отчета о реализации целевой программы Тверской области «Доступная среда» за 2011 год не представляется возможным

проанализировать исполнение Министерством образования Тверской области расходов на реализацию мероприятий Программы и достижение показателей результативности;

7) расходы на реализацию ДЦП «Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области на 2009-2012 годы» исполнены в сумме 2250,5 тыс. руб., или на 97,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (2300 тыс. руб.); не исполнены расходы в сумме 49,5 тыс. руб. на реализацию 7 мероприятий в связи с экономией средств при заключении договоров на выполнение мероприятий. Согласно отчету о реализации данной ДЦП, за 2011 год показатели стратегической цели исполнены следующим образом:

по количеству преступлений, совершенных несовершеннолетними или при их соучастии - совершено 593 преступления, что на 157 преступлений, или на 20,9%, ниже планового значения (750) и меньше количества преступлений совершенных в 2010 году (713) на 120, или на 16,8%;

по снижению преступности среди несовершеннолетних в возрасте от 7 до 18 лет - на 100% (снижение на 0,6%);

по количеству преступлений, совершенных несовершеннолетними, обучающимися в государственных образовательных учреждениях начального профессионального образования, или при их соучастии - совершено 92 преступления при плане 90 (102,2%), что меньше количества преступлений совершенных в 2010 году (112) на 20, или на 17,8%;

по количеству преступлений совершенных несовершеннолетними, обучающимися в государственных образовательных учреждениях среднего профессионального образования, или при их соучастии - совершено 46 преступлений при плане 26 (176,9%), что в 2,1 раза больше количества преступлений в 2010 году (22).

8) расходы на реализацию ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы» (далее – Программа) исполнены в сумме 114 445,1 тыс. руб., или на 85,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований и от предусмотренных в Программе средств (133 909 тыс. руб.), из них расходы по межбюджетным трансферам - в сумме 10 690,7 тыс. руб. в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями. Необходимо отметить низкое исполнение расходов:

а) на обеспечение государственных гарантий в системе образования Тверской области – 31 635,9 тыс. руб., или на **63,2%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований (50 094,3 тыс. руб.), из них:

9650,7 тыс. руб. направлены в соответствии с бюджетными назначениями на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям. Согласно ДЦП средства предусмотрены на создание в муниципальных общеобразовательных учреждениях Тверской области условий для совместного обучения детей-инвалидов и лиц, не имеющих нарушений в развитии, в рамках участия в государственной программе «Доступная среда на 2011-2015 годы», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2011 № 175. При этом муниципальными образованиями средства в 2011 году не были использованы;

21 985,2 тыс. руб., или **54,4%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований по ЦС 5222402 ВР 022 (40 443,6 тыс. руб.) направлены на реализацию других программных мероприятий. **Не исполнены расходы в сумме 18 458,4 тыс. руб., или 45,6%** назначений по данному виду расходов. В результате анализа отчета о реализации ДЦП за 2011 год установлено, что в рамках исполнения задачи 2 «Обеспечение государственных гарантий в системе образования Тверской области» **не исполнены расходы в сумме 18 343,7 тыс. руб.** на мероприятия по развитию материально-технической, научно-методической и учебно-лабораторной базы общеобразовательных учреждений Тверской области, включая организацию обучения детей-инвалидов, в том числе ремонт помещений для создания центров дистанционного образования детей-инвалидов, что составляет **55,8% от 32 897 тыс. руб., предусмотренных в Программе** на реализацию этих мероприятий. В том числе, согласно дополнительно представленным Министерством образования материалам, не исполнены расходы:

958,2 тыс. руб., или **47,9%** от предусмотренных в Программе (2000 тыс. руб.) – на подключение рабочих мест, расположенных на дому у детей-инвалидов реестра 2011 года и учителей, к сети Интернет;

1301,7 тыс. руб., или **30,1%** от предусмотренных в Программе (4320,2 тыс. руб.) – на оплату трафика Интернет для участников проекта, приобретение и установку оборудования для подключения рабочих мест детей-инвалидов, учителей в виртуальную ведомственную сеть;

13 766,8 тыс. руб., или **69,2%** от предусмотренных в Программе (19 900 тыс. руб.) – на приобретение учебно-лабораторного оборудования, мебели для начальных классов базовых школ в рамках реализации национальной образовательной инициативы «Наша новая школа» с целью введения федерального государственного образовательного стандарта начального общего образования;

212 тыс. руб., или **12,5%** от предусмотренных в Программе (1700 тыс. руб.) – на оснащение школьных автобусов навигационными системами ГЛОНАСС;

2105 тыс. руб., или **100%** от предусмотренных в Программе – на закупку оборудования IP телефонии.

Таким образом, Министерство образования Тверской области, являясь государственным заказчиком и непосредственным исполнителем ДЦП, в 2011 году не обеспечило в полном объеме реализацию 5 мероприятий с плановым объемом расходов 27 920,2 тыс. руб., что привело к неисполнению расходов на сумму 18 343,7 тыс. рублей.

**В отчете о реализации ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы» причины неисполнения расходов в сумме 18 343,7 тыс. руб. не указаны, что 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.**

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета, причинами неисполнения расходов являются:

непроведение конкурса на приобретение оборудования. Причины не поясняются, при этом **ассигнования предусмотрены с начала года;**

**неоплата контракта по подключению к сети Интернет** в связи с невыполнением обязательств поставщиком. При этом в ходе внешней проверки бюджетной отчетности в Министерстве образования **контракт на выполнение работ по подключению сети Интернет с использованием средств ДЦП не был представлен;**

**б)** расходы на развитие краеведческого образования и формирование православной культуры обучающихся Тверской области исполнены в сумме 457,4 тыс. руб., или на **83,2%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований (550 тыс. рублей). Не исполнены расходы в сумме 92,6 тыс. руб. в связи с экономией расходов при проведении мероприятий;

**в)** расходы на информационное сопровождение деятельности и реализации региональной политики в сфере «Образование» в сумме 709,3 тыс. руб., или на **80,1%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований (885 тыс. руб.). Не исполнены расходы в сумме 175,7 тыс. руб. в связи с экономией при проведении конкурсных процедур;

**г)** расходы на субсидии юридическим лицам, являющимся негосударственными некоммерческими организациями, оказывающим услуги в сфере образования, на организацию горячего питания для обучающихся исполнены в сумме 958,6 тыс. руб., или на **96,4%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований (994,6 тыс. рублей).

В Программе на 2011 год определена основная (стратегическая) цель – обеспечение доступности качественных образовательных услуг населению Тверской области – достигаемая посредством решения 6 тактических задач.

Согласно Отчету о реализации ДЦП, определяемые на основании социологических показатели стратегической цели превысили запланированные размеры: по повышению удовлетворенности населения Тверской области качеством образовательных услуг и их доступностью – 86% при плане 84,7%; по повышению степени информированности

населения о развитии образования Тверской области - 79% при плане 55%, из чего следует что стратегическая цель ДЦП достигнута.

В результате решения 6 тактических задач ДЦП и выполнения 24 мероприятий выполнено 39 показателей и **не достигнуты 9 показателей, или 18,8% от общего количества показателей (48)**, из них:

- по доле учителей, претендующих на получение высшей категории в текущем году, – выполнение 7,1%, при плане 21,5%. Невыполнение объясняется изменением порядка аттестации на федеральном уровне (в 2010 году проведена досрочная аттестация);

- по доле детей-инвалидов, имеющих доступ к услугам дистанционного образования от числа нуждающихся – выполнение 22% при плане 84%;

- по доле учащихся негосударственных общеобразовательных учреждений, получающих горячее питание – выполнение 0,5% при плане 0,8%, что связано с уменьшением численности учащихся первой ступени обучения в НОУ;

- по количеству студентов ТГУ, обучающихся по целевому набору по направлениям муниципальных районов и городских округов Тверской области – выполнение 20 человек при плане 38 человек. Согласно Отчету, показатели не выполнены в связи с отсевом части обучающихся, зачисленных по целевому набору.

Необходимо отметить, что в Отчете о реализации ДЦП за 2011 год не соответствуют показателям отчета об исполнении областного бюджета Тверской области следующие расходы:

- в целом по Программе отражено 148 275,4 тыс. руб., что на 14 тыс. руб. меньше расходов на реализацию Программы (148 289,4 тыс. руб.) в таблице 7 отчета;

- на реализацию тактической задачи 1 отражено 8027,7 тыс. руб., что на 15 тыс. руб. меньше расходов в отчете по КБК 0705 0709 5222403 (8042,7 тыс. руб.);

- на реализацию тактической задачи 2 отражено 65 481,2 тыс. руб., что на 1 тыс. руб. больше расходов в отчете 65 480,2 тыс. руб. (КБК 0705 0709 5222402 – 31 635,9 тыс. руб., КБК 122 0701 5222402 – 16 455,9 тыс. руб.; КБК 122 0702 5222402 – 15 085 тыс. руб., КБК 122 0709 5222402 - 2303,4 тыс. руб.), в том числе на мероприятие «Капитальное строительство и реконструкция объектов образования, расположенных на территории Тверской области, осуществляемые в рамках адресной инвестиционной программы Тверской области» отражено 33 845,3 тыс. руб., в отчете об исполнении бюджета – 33 844,3 тыс. руб. по КБК 122 0700.

**9) Расходы на реализацию «ДЦП «Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 годы»** исполнены в сумме 2205,9 тыс. руб., или на 98,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (2237 тыс. рублей). Согласно отчету о реализации программы, в 2011 году средства были использованы в соответствии с программой на реализацию 9 мероприятий. Из 9 плановых показателей по мероприятиям необходимо отметить низкое исполнение по 2 показателям:

- удельный вес учащихся 10-18 лет, охваченных психопрофилактическими и психокоррекционными программами, от общего количества обучающихся этого возраста составил 20% при плане 30%;

- удельный вес образовательных учреждений, в которых созданы условия для работы школьного инспектора, от количества образовательных учреждений, в которых целесообразно введение данной должности, составил 50% при плане 76%.

**10) Расходы на реализацию «ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах»** исполнены в сумме 1157,8 тыс. руб., или на 99,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (1159,8 тыс. рублей). Согласно отчету о реализации Программы средства в сумме 1157,8 тыс. руб. направлены на проведение мероприятий для учащихся по безопасности дорожного движения. Из 12 показателей результативности мероприятий низкое исполнение отмечается по 2 показателям: информационно-пропагандистская продукция стоимостью 500 тыс. руб. распространена в 50 школах, что на 535, или на 91,5%, меньше запланированного (585 школ); соответственно, доля общеобразовательных школ Тверской области, в которых распространена информационно-пропагандистская продукция

составила 8,5% при плановом показателе 100%, то есть показатели не достигнуты.

Согласно пояснительной записке к отчету о реализации Программы, причина отклонения показателей объясняется **решением Министерства образования Тверской области** приобрести более качественную продукцию за счет сокращения количества. При этом соответствующие **результативные показатели мероприятия в ДЦП откорректированы не были, что не соответствует принципу бюджетирования, ориентированного на результат.**

Необходимо отметить, что данные отчета о реализации Программы по расходам на реализацию 4 мероприятий из 5 не согласуются с аналогичными расходами в бюджетной отчетности (ф.0503166) Министерства образования Тверской области при соответствии общего объема расходов по мероприятиям, что представлено в таблице.

Наименование мероприятия	Предусмотрено в Программе	Факт. расходы		Отклонение гр.2-гр.3
		В отчете о реализации Программы	В бюджетной отчетности ф.0503166	
1		2	3	4
Подготовка и проведение широкомасштабной акции «Внимание – дети»	193,8	193,8	700	-506,2
Подготовка и проведение областного конкурса «Безопасное колесо»	212	210,8	205,8	+5
Подготовка и проведение областного конкурса среди общеобразовательных учреждений по профилактике ДТП	214	213,2	214	-0,8
Экипировка и направление команды школьников Тверской области на общероссийский конкурс «Безопасное колесо»	40	40	38	+2
Приобретение и распространение в общеобразовательных школах информационно-пропагандистской продукции по безопасности дорожного движения	500	500	-	+500
<b>ИТОГО</b>	<b>1159,8</b>	<b>1157,8</b>	<b>1157,8</b>	<b>-</b>

тыс. руб.

**11) Расходы на реализацию «ДЦП «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы»** исполнены в сумме 997 тыс. руб., или на 99,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (997,5 тыс. рублей). Согласно отчету о реализации Программы, средства направлены на реализацию мероприятий по созданию условий для средовой адаптации глухих и слабослышащих детей и материально-техническое обеспечение специальных (коррекционных) образовательных учреждений. Показатели результативности мероприятий достигнуты.

**Комитетом по делам молодежи Тверской области** расходы по подразделу 0709 на содержание аппарата управления комитета исполнены в сумме 10 896,9 тыс. руб., или на 93,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (11 686,5 тыс. рублей). Не исполнены расходы в сумме 789,6 тыс. руб., из них 608,1 тыс. руб. - по начислениям на оплату труда в связи с применением регрессивной ставки налогообложения.

**Центром по централизованному учету детей, оставшихся без попечения родителей, Тверской области** расходы по подразделу 0709 исполнены в сумме 6662,4 тыс. руб., или на 89,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (7419,5 тыс. рублей). Низкое исполнение расходов связано с представлением документов на оплату услуг за декабрь по договорам 2011 года в январе 2012 года, а также неосуществлением отдельных видов расходов в связи с реорганизацией Центра.

**Исполнение расходов по разделу «Образование» на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям.**

Расходы по разделу «Образование» по предоставлению межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в исполнены в сумме 4 183 734,1 тыс. руб., или на 98,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (4 228 910,3 тыс. рублей). Исполнение данных расходов осуществлялось Министерством образования Тверской области, Комитетом по делам культуры Тверской области, Комитетом по делам

молодежи Тверской области и Министерством строительства Тверской области (АИП).  
Информация представлена в таблице:

тыс. руб.

РП, ЦСР	Наименование трансфертов	Утверждено в областном бюджете Тверской области на 2011 год	Кассовое исполн-е ГРБС тыс. руб., % к утвержд. ассигн.	Кассовые расходы муниципальны х образований тыс. руб., % к финанс.	в т.ч. за счет остатка прошлог о года	Не исполнены расходы	
						ГРБС тыс. руб., % к утвержд. ассигн.	Муниципал ьными образов., тыс. руб. % к финанс.
<b>Министерство образования Тверской области</b>							
<b>Фонд софинансирования</b>							
0701 52052 00	Софинансирование расходных обязательств муниципальных образований по повышению с 1 сентября 2011 года фонда оплаты труда воспитателей муниципальных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	60473	60473 100	60250,9 99,6		0	222,1 0,4
0702 52046 00	Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района в части обеспечения подвоза учащихся, проживающих в сельской местности, к месту обучения и обратно	64516,4	63633,4 98,6	53854,6 84,6		883,0* 1,4	9778,8 15,4
0702 52063 00	Организация обеспечения учащихся начальных классов муниципальных общеобразовательных учреждений горячим питанием	120156	105038,3 87,4	103509,2 98,5	130,2	15117,7 12,6	1659,3 1,5
0709 52057 00	Обеспечение комплексной безопасности зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения образовательных учреждений	24602	23655 96,2	22677,1 95,9	240,3	947 3,8	1218,2 5,1
0709 52070 00	Приобретение школьных автобусов по отрасли «Образование»	20210	17172,5 85	19160 95,8	2706,4	3037,5 15	718,9 4,2
0709 52091 00	Проведение капитального ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения образовательных учреждений	63601,7	51774,8 81,4	60406,6 96,5	10445,7	11826,9 18,6	1813,9 3,5
<b>Фонд компенсаций</b>							
0709 52010 00	Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях и иных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	98694,5	95337,3 96,6	95206,2 99,9		3357,2 3,4	131,1 0,1
0709 52077 00	Реализация государственных полномочий по созданию, исполнению полномочий и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	17794	17794 100	17141,4 96,3		0	652,6 3,7
<b>Иные межбюджетные трансферты муниципальным образованиям</b>							
<b>За счет федерального бюджета</b>							

0701 42001 00	Реализация комплексных программ поддержки развития дошкольных образовательных учреждений в субъектах РФ	6998,7	6998,7 100	6408,3 91,6		0	590,4 8,4
0702 43621 00	Модернизация региональных систем общего образования	98820	98819,8 100	98819,8 100		0,2 0	0
0702 52009 00	Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство	77866,4	75540,7 97	75186,2 99,5		2325,7 3,0	354,5 0,5
0702 10090 01	Государственная программа «Доступная среда на 2011-2015 годы»	12349,3	12349,3 100	0		0	12349,3 100
За счет областного бюджета							
0702 52066 00	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	3428413,9	3428414,1 100	3416019 99,6	868,2	- 0,2	13263,3 0,4
0707 52047 00	Организация отдыха детей в каникулярное время	88870	88362,5 99,4	87848,2 99,4	91,6	507,5 0,6	605,9 0,6
0709 52224 03	Стимулирование инновационной деятельности педагогических работников и образовательных учреждений Тверской области; поддержка и развитие творческих способностей и учебно-исследовательских умений учащихся и студентов в рамках ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы»	1040	1040 100	959,8 73,1	200	0	280,2 26,9
0709 52224 02	Обеспечение государственных гарантий в системе образования Тверской области в рамках ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы» (Государственная программа «Доступная среда на 2011-2015 годы»)	9650,7	9650,7 100	0		0	9650,7 100
Итого по Министерству образования Тверской области:		4194056,6	4156054,1 99,1	4117447,3 98,7	14682,4	38002,5 0,9	53289,2 1,3
Комитет по делам культуры Тверской области							
Фонд софинансирования							
0702 52049 00	Приобретение музыкальных инструментов для муниципальных детских школ искусств, музыкальных школ	3966	3882,9 97,9	3754,9 96,7		83,1 2,1	128 3,3
Комитет по делам молодежи Тверской области							
Фонд софинансирования							
0707 52059 00	Проведение работ по восстановлению воинских захоронений	3600	3359,2 93,3	3089,2 92		240,8 6,7	270 8
Министерство строительства Тверской области							
Фонд софинансирования							
0701 52224 02	Обеспечение государственных гарантий в системе образования Тверской области в рамках ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы»	23305,7	16455,9 70,6	16455,9 100		6849,8 29,4	0
0702 52224 02	Обеспечение государственных гарантий в системе образования Тверской области в рамках ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы»	3982	3982 100	3982 100		0	0

	области на 2009-2012 годы»						
Итого по Министерству строительства Тверской области	27287,7	20437,9 74,9	20437,9 100		6849,8 25,1		0
ВСЕГО	4228910,3	4183734,1 98,9	4144729,3 98,7	14682,4	45176,2 1,1		53687,2 1,3

\* МО Молоковский район средства возвращены Министерству образования 26 декабря 2011 года.

1) **Министерством образования Тверской области** расходы по предоставлению 16 видов межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям исполнены в сумме 4 156 054,1 тыс. руб., или на 99,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (4 194 056,6 тыс. рублей). Исполнение по разным видам межбюджетных трансфертов составило от 81,4 до 100%. Не исполнены расходы по предоставлению трансфертов в сумме 38 002,7 тыс. руб., или 0,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (4 194 056,6 тыс. руб.). Наибольший уровень неисполнения отмечается по субсидиям из областного фонда софинансирования:

на организацию обеспечения учащихся начальных классов муниципальных общеобразовательных учреждений **горячим питанием** – не исполнено 15 117,7 тыс. руб., или 12,6% бюджетных назначений (120 156 тыс. руб.) и распределенного постановлением Администрации Тверской области от 07.02.2011 № 26-па объема субсидий (из расчета 15 руб. в день на 1 учащегося), в связи с осуществлением расходов с учетом уровня софинансирования местными бюджетами;

на приобретение **школьных автобусов** по отрасли «Образование» - не исполнено 3037,5 тыс. руб., или 15% бюджетных ассигнований (20 210 тыс. руб.), в том числе 2995,5 тыс. руб. – в связи с утверждением распределения субсидий между муниципальными образованиям постановлениями Правительства Тверской области от 10.08.2011 № 1-пп и от 27.10.2011 № 149-пп в общей сумме 17 214,5 тыс. руб., что на 2995,5 тыс. руб. меньше предусмотренного в областном бюджете объема, в связи с отсутствием подтверждения софинансирования со стороны муниципалитетов; 42 тыс. руб. – в связи с перечислением Министерством образования субсидии по заявкам муниципального образования Весьегонский район в объеме на 3,7% меньше утвержденного в распределении от 10.08.2011 № 1-пп (1132 тыс. руб.);

на проведение капитального ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения образовательных учреждений, – не исполнено 11 826,9 тыс. руб., или 18,6% бюджетных ассигнований (63 601,7 тыс. руб.), в т.ч.: 1250 тыс. руб. - в связи с утверждением распределения субсидий постановлением Администрации Тверской области от 14.06.2011 № 275-па в общей сумме 62 351,7 тыс. руб., что на 1250 тыс. руб. меньше предусмотренного в областном бюджете объема, по причине отсутствия софинансирования со стороны муниципалитетов; 10 576,9 тыс. руб. - не перечислены средства муниципальным образованиям, что составляет 17% от объема распределенных субсидий, в связи с непредставлением муниципальными образованиями полного пакета документов, предусмотренных Порядком, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 06.02.2008 № 16-па.

**Муниципальными образованиями** расходы за счет трансфертов из областного бюджета на образование исполнены в общем объеме 4 117 447,3 тыс. руб. (с учетом остатков прошлых лет), что составляет 98,7% от суммы предоставленных трансфертов (4 156 054,1 тыс. рублей). Согласно результатам внешней проверки отчетности Министерства образования Тверской области, муниципальными образованиями не использованы средства в сумме 53 289,2 тыс. руб., или 1,3% полученных из областного бюджета трансфертов (4 156 054,1 тыс. руб.). В том числе по видам трансфертов:

**Субсидии** из ОФСР на организацию обеспечения учащихся начальных классов муниципальных общеобразовательных учреждений **горячим питанием** не использованы муниципальными образованиями в сумме 1659,3 тыс. руб., или 1,5% от полученных средств. Наибольшее неисполнение допущено муниципальными образованиями: г. Тверь – 731,5 тыс. руб., или 2,4% от полученных средств (30 518,9 тыс. руб.), Калининский район – 199,7 тыс. руб., или 5,6% от полученных средств (3596 тыс. рублей).



**Субсидии** из ОФСР на обеспечение комплексной безопасности зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения образовательных учреждений, не использованы муниципальными образованиями в сумме 1218,2 тыс. руб., или 5,1% от полученных средств. Наибольшее неисполнение допущено муниципальными образованиями: г. Кимры – 318,6 тыс. руб., или **12,2%** от полученных средств (2609 тыс. руб.), Бологовский район – 509,4 тыс. руб., или **33,2%** от полученных средств (1534 тыс. рублей).

**Субсидии** из ОФСР на приобретение **школьных автобусов** по отрасли «Образование» не использованы тремя муниципальными образованиями в общей сумме 718,9 тыс. руб., в том числе: г. Вышний Волочек – 530 тыс. руб., или **59,4%** от полученных средств (892 тыс. руб.), Торопецкий район – 183,9 тыс. руб., или **17,3%** от полученных средств (1064 тыс. руб.), Пеновский район – 5 тыс. руб., или 0,6 процента.

**Субсидии** из ОФСР на проведение **капитального ремонта** зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения образовательных учреждений, - не использовано муниципальными образованиями 1813,9 тыс. руб., или 3,9% общего объема предоставленных субсидий данного вида. Наибольшее неисполнение допущено муниципальными образованиями: г. Торжок – 583,4 тыс. руб., или **46,7%** от полученных средств (1250 тыс. руб.); Удомельский район – 734 тыс. руб., или **18,5%** от полученных средств (3965,9 тыс. рублей).

**Субсидии** из областного фонда софинансирования на создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района **в части обеспечения подвоза учащихся**, проживающих в сельской местности, к месту обучения и обратно - не использовано муниципальными образованиями 10 661,8 тыс. руб., или 16,5% полученного объема. Наибольшее неисполнение расходов за счет данного вида субсидий допущено муниципальными образованиями: Бельский район – 332 тыс. руб., или **64,4%** от полученных средств (515,1 тыс. руб.), Весьегонский район – 1239,3 тыс. руб., или **56%** (2209,9 тыс. руб.), Калининский район – 1164,8 тыс. руб., или **31,3%** (3718,3 тыс. руб.), Калязинский район – 1184,5 тыс. руб., или **61,6%** (1923,7 тыс. руб.), Лесной район – 721,7 тыс. руб., или **56,3%** (1281,4 тыс. руб.), Оленинский район – 296,5 тыс. руб., или **59,4%** (498,9 тыс. руб.), Сонковский район – 503,3 тыс. руб., или **67,8%** от полученных средств (742,3 тыс. рублей). Таким образом, **по семи муниципальным образованиям неисполнение расходов в общей сумме 5442,1 тыс. руб. за счет данного вида трансфертов составляет от 31,3 до 67,8 процентов утвержденного на 2011 год и полученного объема субсидий, что свидетельствует о недостатках планирования.**

**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 (далее - субвенции на общее образование) не использованы муниципальными образованиями в 2011 году в сумме 13 263,3 тыс. руб., или 0,4% полученных средств (3 428 414,1 тыс. рублей). Министерством образования средства перечислены в полном объеме. Из них муниципальным образованием Кувшиновский район не использовано 4477,9 тыс. руб., или **10,9%** от полученной районом субвенции на общее образование (41 181,2 тыс. руб.), из них на заработную плату с начислениями - 2295 тыс. руб., или 6,2% от полученной суммы (37 097,2 тыс. руб.), на обеспечение учебного процесса - 2182,9 тыс. руб., или **53,5%** от полученной суммы (4084 тыс. рублей). При этом необходимо отметить, что в декабре 2011 года (закон Тверской области от 05.12.2011 № 74-30) размер субвенций Кувшиновскому МО был увеличен на 1657,3 тыс. руб. на выплату заработной платы, согласно обоснованию Министерства образования, в связи с недостаточностью средств.

Согласно информации, представленной Министерством образования, муниципальным образованием **Кувшиновский район** на момент проведения экспертизы

отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год (на 26.04.2012) **не возвращены в областной бюджет остатки межбюджетных трансфертов:**

субсидий на создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организацию транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района в части обеспечения подвоза учащихся, проживающих в сельской местности, к месту обучения и обратно в сумме **254,8 тыс. руб.,**

субвенций на обеспечение государственных гарантий прав граждан на общее образование в сумме **5078 тыс. руб.,** из них в сумме 600,1 тыс. руб. - образовавшиеся по состоянию на 1 января 2011 года,

**что является нарушением п. 5 ст. 242 БК РФ, п. 2 Порядков** взыскания в доход областного бюджета Тверской области неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, утвержденных приказом департамента финансов Тверской области от **29.12.2009 № 14-нп (действовавшим в 2011 году)** и приказом Министерства финансов от **19.01.2012 4-нп,** согласно которым неиспользованные остатки должны быть перечислены в доход областного бюджета **до 15 февраля финансового года, следующего за отчетным.** Кроме того, в период проверки, **не представлены копии приказов Министерства финансов Тверской области о взыскании** с муниципального образования Кувшиновский район неиспользованных остатков целевых средств в доход областного бюджета Тверской области. Также в период проверки Министерством образования не представлена информация МО Кувшиновский район, подтверждающая потребность МО в направлении остатков в сумме 5078 тыс. руб. на те же цели в 2012 году.

**Полностью не использованы** муниципальными образованиями иные межбюджетные трансферты на реализацию Государственной программы «**Доступная среда на 2011-2015 годы**», предоставленные из областного бюджета в общей сумме **22 000 тыс. руб.,** в том числе: 12 349,3 тыс. руб. – за счет средств федерального бюджета; 9650,7 тыс. руб. – за счет средств областного бюджета в рамках ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы».

Неисполнение расходов муниципалитетами обусловлено тем, что «**Порядок** предоставления средств муниципальным образованиям Тверской области на проведение мероприятий по формированию в Тверской области сети базовых образовательных учреждений, реализующих образовательные программы общего образования, обеспечивающих совместное обучение инвалидов и лиц, не имеющих нарушений развития, в 2011 году» **и распределение** средств 9 муниципальным образованиям для 10 общеобразовательных учреждений в сумме 22000 тыс. руб. на 2011 год **были утверждены лишь 23.12.2011** постановлением Правительства Тверской области № 267-па. Согласно п. 2 данного Порядка целями предоставления средств являются: создание в образовательных учреждениях Тверской области, реализующих образовательные программы общего образования, универсальной безбарьерной среды, позволяющей обеспечить полноценную интеграцию детей-инвалидов; оснащение образовательных учреждений Тверской области специальным, в том числе учебным, реабилитационным, компьютерным оборудованием и автотранспортом для организации коррекционной работы и обучения инвалидов по слуху, зрению и с нарушениями опорно-двигательного аппарата.

2) **Комитетом по делам культуры Тверской области** бюджетные назначения по предоставлению субсидий муниципальным образованиям на приобретение музыкальных инструментов для муниципальных детских школ искусств, музыкальных школ не исполнены в сумме 83,1 тыс. руб., или 2,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (3966 тыс. руб.), что объясняется заявительным характером перечислений. В свою очередь муниципальными образованиями субсидии не использованы в сумме 128 тыс. руб., что составляет 3,3% от полученных средств.

3) **Комитетом по делам молодежи Тверской области** расходы по субсидиям на проведение работ по восстановлению воинских захоронений не исполнены в сумме 240,8

тыс. руб., или 6,7% от утвержденных бюджетных ассигнований и распределенного постановлением Правительства Тверской области от 03.11.2011 № 176-пп объема субсидий на эти цели (3600 тыс. рублей). Согласно порядку предоставления данных субсидий (от 26.05.2009 №220-па) распределение субсидии производится на основании заявок муниципальных образований. При этом после предоставления заявки и утверждения распределения субсидии в сумме **219,6 тыс. руб. г. Весьегонск не подтвердил наличие средств на софинансирование** данных расходов, в связи с чем данному муниципальному образованию субсидия из областного бюджета не перечислена. Исполнение расходов муниципальных образований за счет субсидии составило 3089,2 тыс. руб, или 92% от перечисленных муниципалитетам средств (3359,2 тыс. рублей). Не использовано 270 тыс. руб., или 54% полученной субсидии городским поселением Лихославль (возвращены в областной бюджет).

4) **Министерством строительства Тверской области** расходы по предоставлению муниципальным образованиям межбюджетных трансфертов за счет фонда софинансирования в рамках реализации ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы» на строительство и реконструкцию детских садов в муниципальных образованиях (АИП) исполнены в сумме 16 455,9 тыс. руб., или на 70,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (23 305,7 тыс. рублей). Не исполнены расходы в сумме 6849,8 тыс. руб., из них: 6000 тыс. руб. (100% бюджетных ассигнований) - на детский сад в г. Торжке в связи с неисполнением МО г. Торжок условий софинансирования; 845,7 тыс. руб. - по дошкольному общеобразовательному учреждению (ДОУ) на 220 мест с бассейном (поз. 18) по ул. Луначарского в г. Твери и 4,1 тыс. руб. - по реконструкции детского сада в Западной Двине в связи с экономией средств при проведении конкурсов.

Таким образом, **в 2011 году при исполнении областного бюджета Тверской области не были использованы средства, предусмотренные в форме межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям по разделу «Образование», в общей сумме 98 863,4 тыс. руб., что составляет 2,3% соответствующих бюджетных назначений, в том числе муниципальными образованиями не использовано 53 687,2 тыс. руб., или 1,3% фактически предоставленных из областного бюджета средств, из них:**

22 000 тыс. руб. – за счет иных трансфертов на реализацию Государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» в связи с поздним (23.12.2011) принятием нормативных правовых актов;

13 263,3 тыс. руб. – за счет субвенций на обеспечение государственных гарантий прав граждан на общее образование;

16 692,2 тыс. руб. – за счет субсидий из областного фонда софинансирования на разные цели;

1731,7 тыс. руб. – за счет прочих трансфертов.

**Неисполнение расходов** по предоставлению муниципальным образованиям трансфертов главными распорядителями областного бюджета в общем объеме **45 176,2 тыс. руб. (1,1%)** в основном обусловлено недостаточностью средств местных бюджетов на софинансирование субсидируемых из областного бюджета расходов, а также погрешностями планирования.

В результате сверки показателей исполнения областного бюджета Тверской области за 2011 год по разделу 0700 «Образование», отраженных в бюджетной отчетности главных распорядителей и получателей средств областного бюджета, и соответствующих показателей в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год **недостовренности данных отчета о кассовом исполнении не установлено.**

Проверками бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета на образование установлены отдельные нарушения Инструкции о порядке составления отчетности (приказ Минфина РФ № 191н), что отражено в соответствующих актах (по Министерству образования, по Комитету по делам молодежи, по Центру по централизованному учету детей).

Кроме того, проверками отчетности установлены **нарушения ст. 219 Бюджетного кодекса РФ:**

- в части превышения лимитов бюджетных обязательств при принятии бюджетных обязательств в сумме 16 654,2 тыс. руб., в том числе:

142 тыс. руб. – учреждениями, подведомственными Комитету по делам молодежи Тверской области;

16 512,2 тыс. руб. - учреждениями, подведомственными Министерству образования Тверской области, 16 508,4 тыс. руб. (школами-интернатами – 414,5 тыс. руб., учреждениями по внешкольной работе с детьми – 126,9 тыс. руб., детскими домами – 1423,6 тыс. руб., специальными (коррекционными) учреждениями – 4087,9 тыс. руб., профессионально-техническими училищами – 10342,7 тыс. руб., средними специальными учебными заведениями – 27,6 тыс. руб., институтом повышения квалификации – 57,7 тыс. руб., учреждениями, обеспечивающими предоставление услуг в сфере образования – 19,6 тыс. руб., ГБУ «Центр информатизации образования Тверской области» – 8,2 тыс. руб.) и Министерством образования (аппарат) – 3,6 тыс. руб.;

- в части оплаты расходов в сумме 64,3 тыс. руб. по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам на обязательное медицинское страхование и обязательное пенсионное страхование сверх начисленных сумм Центром по централизованному учету детей, оставшихся без попечения родителей, Тверской области.

#### 4.2.7. Раздел 0800 «Культура и кинематография»

По разделу расходы исполнены в сумме 997 931,0 тыс. руб., или на 97,9% к годовым бюджетным назначениям (1 019 127,0 тыс. руб.), что на 7% выше среднего уровня исполнения расходной части областного бюджета за 2011 год (90,9 процента).

Первоначально законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 1 084 222,1 тыс. рублей. В течение 2011 года 8 раз вносились изменения в Закон об областном бюджете, в результате которых бюджетные назначения уменьшены на 65 095,1 тыс. руб. (в том числе без проведения экспертизы Контрольно-счетной палаты Тверской области - на 24 095,5 тыс. руб., или на 37,0% от общей суммы уменьшения), или на 43,0% от утвержденных первоначально, и составили 1 019 127,0 тыс. руб.

Следует отметить, что расходы областного бюджета Тверской области по разделу в 2011 году исполнены в I квартале в сумме 107 071,2 тыс. руб., во II квартале – 236 288,5 тыс. руб., в III квартале – 215 293,3 тыс. руб., что составляет соответственно 10,7%, 23,7%, 21,6% от объема кассовых расходов за год (997 931,0 тыс. руб.), в то время как в IV квартале - в сумме 439 278,1 тыс. руб., или 44,0%, что свидетельствует о неравномерности исполнения кассовых расходов в течение финансового года.

Расходы по разделу осуществляли 4 главных распорядителя бюджетных средств: 70,3% - Комитет по делам культуры Тверской области, 16,8% - Министерство строительного комплекса Тверской области, 2,7% - Управление регионального развития Тверской области, 10,2% - Главное управление по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области.

Исполнение расходов областного бюджета в 2011 году по подразделам в разрезе главных распорядителей представлено в таблице:

тыс. руб.			
ГРБС/ Подраздел показатели	0801 «Культура»	0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	Итого по разделу:
Комитет по делам культуры Тверской области			
Назначения.	672283,3	43758,0	716041,3
Исполнение	668076,3	41622,3	709698,6
% исполнения	99,4	95,1	99,1
Министерство строительства Тверской области			
Назначение	170905,0	-	170905,0

Исполнение	158942,6	-	158942,6
% исполнения	93,0	-	93,0
Управление регионального развития Тверской области			
Назначение	28395,6		28395,6
Исполнение	28368,2		28368,2
% исполнения	99,9		99,9
Главное управление по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области			
Назначение	67962,0	35823,1	103785,1
Исполнение	65565,8	35355,8	100921,6
% исполнения	96,5	98,7	97,2
Всего:			
Назначение	939545,9	79581,1	1019127,0
Исполнение	920952,9	76978,1	997931,0
% исполнения	98,0	96,7	97,9

**По подразделу 0801 «Культура»** расходы исполнены в сумме 920 952,9 тыс. руб., или на 98,0% от годовых бюджетных назначений (939 545,9 тыс. руб.), в том числе:

**1) Комитетом по делам культуры Тверской области** расходы исполнены в сумме 668 076,3 тыс. руб., или на 99,4% от утвержденных бюджетных назначений (672 283,3 тыс. рублей).

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

1) расходы на реализацию государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы», утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 16.08.2011 № 7-пп «Об утверждении целевой программы Тверской области «Доступная среда» на 2011 год» исполнены в сумме 19 329,5 тыс. руб., или на 90,4% от утвержденных бюджетных назначений (21 380,0 тыс. рублей). В реализации программы приняли участие 56% государственных учреждений культуры, что соответствует запланированному уровню.

2) Расходы на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных библиотек городов Москвы и Санкт-Петербурга исполнены в сумме 3872,0 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

3) Расходы на предоставление субсидий некоммерческим организациям на реализацию социально-значимых проектов в сфере культуры исполнены в сумме 1500,0 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных назначений. Государственную поддержку получили 9 общественных формирований на реализацию 32 проектов, что соответствует запланированному уровню.

4) Расходы на содержание 18 подведомственных Комитету учреждений культуры исполнены в сумме 517 544,4 тыс. руб., или на 99,7% от бюджетных назначений (519 044,5 тыс. руб.), что составило 77,5% расходов Комитета по разделу (668 076,3 тыс. рублей). Расходы на содержание учреждений без учета расходов за счет доходов от предпринимательской деятельности увеличились на 55 926,4 тыс. руб., или на 15% по сравнению с уровнем 2010 года (373 167,1 тыс. руб.), и составили 429 093,5 тыс. рублей.

В нарушение статьи 38<sup>1</sup> Бюджетного кодекса РФ на момент проведения внешней проверки не решен вопрос о включении в перечень подведомственных Комитету учреждений, утвержденный постановлением Администрации Тверской области от 18.11.2003 № 395-па (с изм. от 28.12.2011 № 315-пп), государственных учреждений культуры, получающих от Комитета по делам 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, превышены полномочия главного распорядителя бюджетных средств, установленные п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы подведомственных Комитету по делам культуры учреждений в разрезе целевых статей расходов исполнены следующим образом:

- музеев и постоянных выставок - в сумме 135 570,9 тыс. руб., или на 93,8% от утвержденных бюджетных назначений (144 493,3 тыс. руб.);

- библиотек - в сумме 76 778,3 тыс. руб., или на 102,6% от утвержденных бюджетных назначений (74 864,1 тыс. руб.);

- театров, цирков, концертных и других организаций исполнительского искусства – в сумме 241 231,9 тыс. руб., или на 102% от утвержденных бюджетных назначений (236 527,9 тыс. рублей).

Расходы учреждений за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, исполнены в целом в сумме 88 450,9 тыс. руб., или на 119,3% от утвержденных бюджетных назначений (74 160,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке к годовому отчету Комитета по делам культуры Тверской области, большинство установленных учреждениям культуры плановых показателей результатов деятельности выполнены. Наибольшее отклонение от запланированного значения возникло по показателю «Посещаемость» в ГУК «Тверской областной театр драмы» (посещаемость составила 55,2 тыс. зрителей, что на 4,8% ниже установленного по плану 58,0 тыс. зрителей).

Однако следует отметить, что по результатам проверки в государственном учреждении культуры «Тверская академическая областная филармония» по вопросу законного и целевого использования средств областного бюджета Тверской области в 2011 году в части расходов на оплату труда было установлено, что государственным заданием данному государственному учреждению установлены планируемые объемы оказания государственной услуги на 2011 год по показателю «Количество обслуженных зрителей (тыс. чел.)» и установлено плановое значение показателя в размере 69,0 тыс. чел. Фактическое значение показателя достигнуто в размере 45,1 тыс. чел., или на 53% ниже установленного планового значения. Согласно отчету Учреждения, представленного в Комитет по делам культуры Тверской области, о выполнении государственного задания в 2011 году, объемные показатели перевыполнены:

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Объем оказания государственной услуги		% исполнения
			план*	отчет	
1.	Количество обслуженных зрителей	тыс. чел.	69,0	79,1	114,6
2.	Финансирование из областного бюджета Тверской области	тыс. руб.	37029,3	43092,2	116,4
3.	Поступления от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	тыс. руб.	13900,0	17392,5	125,1

\*) Показатели утверждены приказом департамента культуры Тверской области от 10.02.2011 № 13.

Согласно представленной Филармонией в Комитет по делам культуры Тверской области форме статистического наблюдения № 12-НК, за 2011 год число обслуженных зрителей в количестве 79,1 тыс. чел. сложилось из следующих показателей:

- 48,9 тыс. зрителей на концертах, проведенных собственными силами на своей площадке;

- 16,7 тыс. зрителей на выездных мероприятиях;

- 13,5 тыс. зрителей на гастролях в пределах своей территории.

Согласно указаниям о заполнении формы статистического наблюдения по разделу 2 «Основные показатели работы организации» в графах 5-6 учитывается число зрителей на концертах по количеству проданных билетов или абонементов. При этом данные о числе зрителей концертов указывает в своем отчете та организация, которая производила продажу билетов или абонементов.

Согласно стандарту государственной услуги «Концертное обслуживание населения в Тверской области», утвержденной приказом Комитета от 30.06.2008 № 43, для оказания услуги также требуется приобретение билета или абонемента.

В то же время, по данным представленной отчетности по билетам (ф. 15-ТЗ), через кассу Филармонии в 2011 году было реализовано 45,1 тыс. билетов на сумму 10 816,4 тыс. руб., что на 34,0 тыс. билетов (зрителей) меньше, чем отражено в форме государственного статистического наблюдения № 12-НК «Сведения о деятельности концертной организации, самостоятельного коллектива» за 2011 год и в отчете о выполнении госзадания за 2011 год (79,1 тыс. чел.). Кроме того, количество реализованных билетов, согласно ф. 15-ТЗ, на 3,8 тысячи меньше, чем количество зрителей, согласно форме статистического наблюдения побывавших на концертах, проведенных на своей площадке.

Таким образом, в нарушение ст. 9 Федерального закона РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» выполнение показателя «Количество обслуженных зрителей» в государственном задании и форме статистического наблюдения № 12-НК за 2011 год в объеме 79,1 тыс. чел. не подтверждено первичными учетными документами.

5) Расходы на реализацию четырех долгосрочных целевых программ исполнены в сумме 108 653,2 тыс. руб., или 99,8% от утвержденных бюджетных назначений по ДЦП (108 835,6 тыс. руб.).

Анализ исполнения бюджетных назначений в разрезе ДЦП представлены в таблице:

№ п/п	КЦСР	Наименование программы	Бюджетные назначения, тыс. руб.	Кассовое исполнение, тыс. руб.	Неисполненные бюджетные назначения, тыс. руб.	% исп.
1	522 0900	ДЦП "Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2014 годы"	105360,6	105178,2	182,4	99,8
2	522 0804	ДЦП "Сохранение культурного наследия Тверской области на 2009-2014 годы"	95	95	0	100
3	522 7000	ДЦП "Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы"	950	950	0	100
4	522 6400	ДЦП "Общественная безопасность и профилактика правонарушений в Тверской области на 2009-2011 годы"	2430	2430	0	100
Итого:			108835,6	108653,2	182,4	99,8

Расходы на реализацию мероприятий ДЦП «Общественная безопасность и профилактика правонарушений в Тверской области на 2009-2011 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 301-па (с изм.), исполнены в сумме 2430,0 тыс. руб., или на 100% от утвержденных бюджетных назначений. Расходы были направлены на приобретение 27 стационарных импульсных металлодетекторов для оснащения государственных учреждений культуры Тверской области.

Расходы на реализацию мероприятий ДЦП «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 300-па (с изм.), исполнены в сумме 950,0 тыс. руб., или на 100% от утвержденных бюджетных назначений, и были направлены на проведение социокультурных мероприятий для творческих коллективов инвалидов (межрегиональные, региональные фестивали, конкурсы - 500,0 тыс. руб.) и материально-техническое обеспечение специализированной библиотеки для слепых им. М.И. Суворова - 450,0 тыс. рублей.

Согласно данным отчета о реализации ДЦП, показатели выполнения тактических задач Комитетом исполнены в запланированном объеме: «Доля инвалидов, вовлеченных в творческую деятельность, от общей численности инвалидов» - 14,5%; «Количество инвалидов, принявших участие в социокультурных мероприятиях» - 1841 чел.; «Уровень укомплектованности специальным оборудованием специализированных библиотек для слепых» - 75 процентов.

Комитет по делам культуры Тверской области определен идеологом и разработчиком Программы ДЦП «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2009-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 268-па (с изм.). Расходы на реализацию мероприятий тактической задачи

«Популяризация и пропаганда деятельности по сохранению объектов культурного наследия Тверской области» исполнены Комитетом в сумме 95,0 тыс. руб., или на 100% от утвержденных бюджетных назначений.

Средства израсходованы на создание и поддержку сайтов, размещение информации о деятельности в сфере сохранения культурного наследия, в том числе деревянного зодчества и усадебной архитектуры, в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (36,0 тыс. руб.), на взаимодействие с общественностью по вопросам сохранения культурного наследия, в том числе расходы по оплате членских взносов за участие Тверской области в некоммерческой организации «Российский союз исторических городов и регионов России» (59,0 тыс. рублей).

Расходы на реализацию мероприятий ДЦП «Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 г. № 263-па (с изм.), исполнены Комитетом по делам культуры Тверской области в сумме 105 178,2 тыс. руб., или на 99,8% от утвержденных бюджетных назначений (105 360,6 тыс. руб.), а именно на исполнение 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 мероприятий по АИП;

Комитет по делам культуры Тверской области является государственным заказчиком-координатором Программы. Срок реализации Программы: 2009-2014 годы.

Анализ выполнения показателей достижения стратегической цели данной ДЦП приведен в таблице:

Наименование показателя конечного результата цели	Ед. измерения	Плановое значение показателя на 2011 год	Фактическое значение показателя за 2011 год	Исполнение, %
Количество мероприятий сферы культуры международного, всероссийского и областного уровней	Ед.	36	36	100
Количество посетителей мероприятий сферы культуры, проведенных государственными учреждениями культуры Тверской области	Тыс. чел.	754	878	116,4
Количество строящихся и реконструируемых объектов сферы культуры Тверской области в рамках Программы	Ед.	2	2	100
Количество информационных материалов о деятельности Комитета, опубликованных в средствах массовой информации	Ед.	65	68	104,6

В основу реализации Программы в 2011 году положено исполнение следующих тактических задач:

1. сохранение единого культурного пространства России путем реализации проектов сферы культуры Тверской области международного, всероссийского и регионального уровней, создания условий для сохранения и развития культурного и духовного наследия;

2. развитие кадрового потенциала;

3. сохранение и рациональное использование культурного и исторического наследия.

4. обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни;

5. информационное обеспечение развития сферы культуры.

Показатели достижения стратегической цели Программы исполнены, показатель «Удельный вес населения, участвующего в платных культурно-досуговых мероприятиях, проводимых государственными (муниципальными) учреждениями» исполнен на 110,7% от запланированного, показатель «Уровень удовлетворенности населения Тверской области деятельностью в сфере культуры» - на 100 процентов.



Однако при решении тактических задач и мероприятий не исполнены 7 из 36, или 19,4%, показателей, в том числе:

- удельный вес работников культуры, прошедших повышение квалификации и профессиональную подготовку, – на 88%;
- доля специалистов библиотечного дела, прошедших переподготовку и повышение квалификации, – 88%;
- доля специалистов досуговой деятельности, прошедших переподготовку и повышение квалификации, – 97%;
- доля специалистов музейного дела, прошедших переподготовку и повышение квалификации, – 70,3%;
- число участников любительских формирований самодеятельного народного творчества – 89,0%
- количество формирований самодеятельного народного творчества – 94,0%;
- объем поступлений внебюджетных средств от реализации услуг, оказываемых учреждениями культуры, – 86,8 процента.

Из вышеизложенного следует, что предусмотренный ДЦП «Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2014 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».

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности Комитета по делам культуры Тверской области за 2011 год, проведенной Контрольно-счетной палатой Тверской области, установлены следующие нарушения:

- Нарушен принцип подведомственности расходов бюджетов, установленный статьей 38.1 Бюджетного кодекса РФ, а также превышены полномочия главного распорядителя бюджетных средств, установленные п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в связи с тем, что не решен вопрос о включении в перечень подведомственных Комитету по делам культуры Тверской области (утвержден постановлением Администрации Тверской области от 18.11.2003 № 395-па (с изм.) четырех государственных учреждений культуры, получающих от Комитета бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

- В нарушение ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация имущества и обязательств ГУК «Тверьгосфильмфонд», что ставит под сомнение достоверность показателей годовой бюджетной отчетности учреждения.

- В нарушение приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»:

1) пункта 55 - утвержденные бюджетные назначения, указанные в гр. 4 раздела 1 «Доходы бюджета» ф. 0503127, на 1250,0 тыс. руб. меньше, чем утверждено законом о бюджете на 2011 год, что привело к искажению показателей, отраженных в гр.9 раздела 1;

2) пункта 162 - бюджетные назначения в графе 3 ф. 0503163 на 17 917,7 тыс. руб. меньше, чем утверждено бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату. В результате показатель гр. 4, определяемый как разница между показателями бюджетной росписи (гр.3) и законом о бюджете (гр.2), занижен на 17 917,7 тыс. руб.;

3) пункта 163 - утвержденные бюджетные назначения, указанные в гр. 3 раздела 1 «Доходы бюджета» ф. 0503164, на 1250,0 тыс. руб. меньше, чем утверждено законом о бюджете на 2011 год, что привело к искажению показателей, отраженных в гр. 5,6 данного раздела.

- В нарушение ст. 219 Бюджетного кодекса РФ и ст. 32 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» Комитетом и подведомственными ему учреждениями произведены

необоснованные авансовые платежи по налогу на имущество, налогу на землю, отчислениям на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, страховым взносам на обязательное медицинское страхование на общую сумму 1076,8 тыс. рублей.

- В связи с тем, что большинство государственных контрактов на проведение мероприятий в сфере культуры было заключено незадолго до начала их проведения (2-5 дней), подвергается сомнению эффективность использования бюджетных средств Комитетом при размещении заказа для государственных нужд в части планирования сроков проведения конкурсных процедур. В нарушение требований статьи 525 Гражданского кодекса РФ работы на сумму 74,9 тыс. руб. по закладке временных устройств для удержания водных судов в рамках проведения Дельфийских игр были фактически выполнены до заключения договора.

- Исполнителями мероприятий в рамках проведения X Дельфийских игр определены государственные учреждения образования в сфере культуры. Это явилось нарушением постановления Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 263-па (с изм.) «Об утверждении долгосрочной целевой программы Тверской области «Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2014 годы», не предусматривающего учреждения образования в сфере культуры исполнителями мероприятий. В результате Комитетом необоснованно доведены до подведомственных учреждений образования в сфере культуры бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 1065,7 тыс. руб. на изготовление государственными учреждениями образования в сфере культуры наградной атрибутики.

- В нарушение требований ст. 9 Федерального закона РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» без подтверждающих документов произведена оплата ООО «Региональное музыкальное общество Тверской области Общественной организации «Всероссийское музыкальное общество» (творческий союз) по государственному контракту № 09/2011-77 от 12.12.2011, в результате сумма неправомерных расходов составила 700,0 тыс. рублей.

- В нарушение постановления Администрации Тверской области от 17.05.2007 № 142-па «Об учреждении премии работникам отрасли «Культура» Тверской области» начислена и выплачена премия артистке камерного оркестра «Российская камерата» ГУК «Тверская академическая областная филармония» по номинации «Лучший клубный работник». В результате сумма неправомерных расходов составила 16,5 тыс. рублей.

Общая оценка финансовых нарушений, установленных при проведении контрольного мероприятия, составила 23 351,6 тыс. рублей.

**2) Главным управлением по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области** (далее – Главное управление) расходы по разделу 0801 исполнены в сумме 100 921,6 тыс. руб., или на 97,2% от утвержденных на 2011 год бюджетных назначений (103 785,1 тыс. рублей), что на 2863,5 тыс. руб.

В результате проведения анализа равномерности кассовых расходов в течение 2011 года установлено, что объем кассовых расходов Главного управления в I (4032,2 тыс. руб., или 4,0% от общего исполнения за год (100 921,6 тыс. руб.), II (9066,6 тыс. руб., или 9,0%) и III (24 266,2 тыс. руб., или 24,0%) кварталах значительно меньше объема кассовых расходов в IV квартале (63 556,6 тыс. руб., или 63,0%), что говорит о недостаточной работе Главного управления по формированию прогноза отдельных кассовых выплат по расходам областного бюджета Тверской области в соответствии с п. 17 приказа департамента финансов Тверской области от 29.12.2007 № 8-нп «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета Тверской области в текущем году».

Основной причиной неравномерности кассовых расходов Главного управления стала оплата в IV квартале 2011 года заключенных в III-IV кварталах государственных контрактов на проведение работ по инвентаризации объектов культурного наследия и разработке проектов зон охраны на объекты культурного наследия

Ведомственная целевая программа Главного управления по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области на 2011-2013 годы (далее - Ведомственная программа, ВЦП) утверждена приказом председателя от 14.01.2011 № 1. В связи с изменениями объемов бюджетных ассигнований на ее реализацию, в 2011 году приказами Главного управления от 14.03.2011 № 50, от 12.10.2011 № 226 и от 15.12.2011 № 250 в Ведомственную программу были внесены изменения.

Плановый объем расходов на реализацию Ведомственной целевой программы, приведенный в отчете о реализации ВЦП в 2011 году в сумме 103 785,1 тыс. руб., соответствует бюджетным ассигнованиям на ее реализацию, утвержденным в приложении № 20 «Объем и распределение бюджетных ассигнований на реализацию ведомственных целевых программ по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета на 2011 год» к закону об областном бюджете Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО (с изм.).

Из 32 установленных для Главного управления целевых показателей ВЦП на 2011 год, полностью реализовано 14 (43,7 процента). Главным управлением на момент проведения внешней проверки годовой отчетности (дата окончания проверки 05.04.2012) не представлены данные о реализации 7 показателей из 32 (28,1%), а именно:

- Тактическая задача 1.1. «Отношение количества проведенных проверок к количеству привлечений к ответственности» - плановый показатель 13%; Мероприятие 1.2.1. «Количество проинвентаризированных объектов культурного наследия (далее - ОКН) от общего количества ОКН» - плановый показатель 12,7%;

- Тактическая задача 1.3 «Доля документации, согласованной без нарушения сроков, от общего количества поступившей документации» - плановый показатель 100%;

- Тактическая задача 1.4 «Доля ОКН, имеющих зоны охраны от общего количества объектов культурного наследия» - плановый показатель 20%;

- Тактическая задача 1.5 «Удовлетворенность населения деятельностью комитета» - плановый показатель 20%; Мероприятие 1.5.5 «Наличие реестра не коммерческих организаций» - плановый показатель наличие реестра;

- Тактическая задача 1.6. «Уровень внедрения утвержденных административных регламентов» - плановый показатель 10%;

- Тактическая задача 1.7 «Выполнение требований административных регламентов» - плановый показатель выполнение; Мероприятие 1.7.2 «Уровень внедрения административных регламентов исполнения государственных функций» - плановый показатель 10 процентов.

Целевым показателем реализации Стратегической цели является «Доля объектов, находящихся в удовлетворительном состоянии», значение которого на 2011 год составляет 35%, или 100,0% от планового. По данным Главного управления на учете состоят 10 576 объектов культурного наследия. Таким образом, в 2011 году, исходя из целевого показателя 35%, 3702 объекта культурного наследия должно находиться в удовлетворительном состоянии. По данным отчета о реализации ВЦП, в 2011 году Главным управлением проведена 81 проверка технического состояния, содержания и использования объектов культурного наследия и проведена инвентаризация 352 объекта культурного наследия. Таким образом, ставится под сомнение достижение целевого показателя стратегической цели в размере 35% объектов, находящихся в удовлетворительном состоянии.

В проверяемом периоде Главным управлением не выполнен один из основных показателей Ведомственной программы – «Внесение объектов культурного наследия Тверской области в Единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации», что является нарушением требований ст.17 Федерального закона от 22.06.2002 № 73-ФЗ и п.7 «Положения о Главном управлении по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области», утвержденного постановлением Правительства Тверской

области от 18.10.2011 № 94-пп «Об утверждении положения о Главном управлении по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области».

В соответствии со статьей 17 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» в проверяемом периоде Главным управлением проводилась инвентаризация объектов культурного наследия в Тверской области, основной целью которой было последующее включение данных объектов в Единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации. Однако за проверяемый период ни один объект культурного наследия Тверской области не включен в Единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации.

Таким образом, в проверяемом периоде Главным управлением не были приняты все меры для включения объектов культурного наследия Тверской области в Единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации.

В соответствии с разделом IX «Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 № 185-па, оценка эффективности реализации ВЦП проводится по следующим направлениям:

- оценка достижения стратегических целей, утвержденных в составе ВЦП;
- оценка решения тактических задач, утвержденных в составе ВЦП;
- оценка реализации мероприятий, утвержденных в составе ВЦП.

При реализации Главным управлением в 2011 году Ведомственной программы не достигнуты результаты или не представлены данные о реализации 18 из 32 мероприятий ВЦП (56,3%) с общим объемом бюджетных ассигнований на сумму 69 541,7 тыс. руб., что ставит под сомнение достижение Главным управлением в 2011 году стратегической цели ВЦП «Предотвращение разрушения и утраты объектов культурного наследия в Тверской области».

Таким образом, на момент проведения внешней проверки Главным управлением не достигнут конечный результат использования средств областного бюджета в сумме 100 921,6 тыс. рублей. При этом обязанность по обеспечению результативного и эффективного использования бюджетных средств возложена на главных распорядителей бюджетных средств статьей 158 Бюджетного кодекса РФ.

**3) Управлением Регионального развития Тверской области** по разделу 0801 «Культура» расходы исполнены в сумме 28 368,2 тыс. руб., или на 99,9% от утвержденных бюджетных назначений (28 395,6 тыс. руб.), в рамках реализации ДЦП «Обеспечение устойчивых темпов роста инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 299-па «Об утверждении долгосрочной целевой программы Тверской области «Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы» (с изм.), в том числе: субсидия ГАУ Тверской области «Региональный центр современного искусства» на выполнение государственного задания ГАУ в размере 9368,9 тыс. руб., субсидия на иные цели в размере 8981, 2 тыс. руб. в целях приведения здания Речного вокзала в надлежащее для эксплуатации состояние и укрепления материально-технической базы учреждения.

За счет субсидии на иные цели были произведены монтаж общей приемно-передающей части системы охранно-пожарной сигнализации и оповещения о пожаре, монтаж электрических сетей, проведена часть ремонтно-реставрационных работ по объекту культурного наследия регионального значения «Речной вокзал» 1935-1938 гг.), приобретено оборудование для рабочих мест и оргтехника для сотрудников ГАУ «Региональный центр современного искусства».

В целях обеспечения проведения мероприятий в области культуры Управлением из областного бюджета была предоставлена субсидия на иные цели ГАУ «РЦСИ» в размере 10 018, 1 тыс. руб. За счет средств субсидии были проведены следующие мероприятия:

- Конференция книгоиздателей, 29-30 апреля 2011 года, г. Тверь;
- Фестиваль искусств «Верь в Тверь», 29 апреля-01 мая 2011 года, г. Тверь;
- Выставка современного искусства, посвященная Дню России, 11 июня 2011 года, г. Тверь;
- Дни культуры Тверской области в рамках фестиваля «Белые ночи в Перми», 18-20 июня 2011 года, г. Тверь.

**4) Министерством строительства Тверской области** по разделу 0801 расходы исполнены в сумме 158 942,6 тыс. руб., или на 93,0% от утвержденных бюджетных назначений (170 905,0 тыс. руб.), в том числе на реализацию мероприятий:

- долгосрочной целевой программы «Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 г. № 263-па (с изм.), - в сумме 13 700,0 тыс. руб., или на 69,3% от суммы утвержденных бюджетных назначений (19760,0 тыс. руб.), за счет средств Фонда софинансирования расходов в рамках Адресной инвестиционной программы Тверской области на 2011 год (в части объектов муниципальной собственности);

- долгосрочной целевой программы «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2009-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 268-па (с изм.) - в сумме 145 242,6 тыс. руб., или 96,1% от утвержденных бюджетных назначений (151 145,0 тыс. рублей).

Министерство строительства Тверской области постановлением Администрации Тверской области от 21.09.2008 № 268-па определено администратором (государственным заказчиком - координатором) ДЦП. Срок реализации Программы: 2009-2014 годы. Программа разработана в целях сохранения культурного наследия Тверской области посредством сбережения, восстановления и совершенствования архитектурной среды как важнейшего компонента национального достояния Тверской области.

Неисполнение ДЦП в полном объеме обусловлено следующими причинами: по объекту «Комплекс Путевого дворца» первоначально предполагалось проведение повторной экспертизы проектной документации по главному корпусу за счет средств областного бюджета, но было принято решение об оплате за счет средств подрядной организации; по объекту «Комплекс жилой застройки, Новоторжская д. 10» не проведена часть сезонных работ в связи с поздней подготовкой документов подрядной организацией; по объекту «Ансамбль магистрата» не состоялись торги; по объекту «Ансамбль усадьбы Домотканово» не были проведены торги в связи с поздней подготовкой необходимой технической документации.

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, показатель стратегической цели «Удовлетворенность населения Тверской области деятельностью в сфере сохранения объектов культурного наследия» достигнут. Выполнение показателя «Доля объектов культурного наследия (памятников архитектуры), находящихся в удовлетворительном состоянии» поставлено под сомнение (см. результаты проверки ВЦП Главного управления по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области в рамках внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления за 2011 год). Таким образом, достижение стратегической цели ДЦП в 2011 году также вызывает сомнение

При решении тактических задач и мероприятий ДЦП не исполнены 2 показателя из 21 (9,0%), в том числе по показателям «Доля объектов, по которым разработаны проекты, от общего количества наиболее значимых для Тверской области» (92,3% от установленного значения) и «Количество отреставрированных (проводятся работы по реставрации) памятников архитектуры» (91,7% от установленного значения) по причине невыполнения работ по объекту «Ансамбль магистрата» (не состоялись торги) и

неполного выполнения работ по объекту «Комплекс жилой застройки, Новоторжская, д. 10».

В целях решения Тактической задачи 1 Программы «Разработка проектной документации, технический и авторский надзор, проведение противоаварийных мероприятий и производство работ на памятниках архитектуры Тверской области федерального и регионального значения» были выполнены ремонтно-реставрационные работы на общую сумму 140 477,033 тыс. рублей.

По пункту 1.1. «Производство ремонтно-реставрационных работ, приспособление, технический и авторский надзор, в том числе проектно-изыскательские работы» выполнены работы на сумму 96 810,759 тыс. руб., в том числе:

- «Комплекс Путевого дворца, XVIII-XIX века, главный корпус, 1763-1812 годы, г. Тверь, ул. Советская, д. 3» - 4886,289 тыс. руб. (выполнено: научно-исследовательские работы – дополнительное обследование оснований фундаментов и конструкций здания, проект инженерных сетей);

- «Комплекс Путевого дворца, XVIII-XIX века, флигель, кон. XVIII в., г. Тверь, ул. Советская, д. 3-а» - 12 454, 825 тыс. руб. (выполнено: ремонтно-реставрационные работы; устройство внутренних инженерных сетей, археологические работы.);

- «Комплекс Путевого дворца, XVIII-XIX века, гауптвахта, 1830 г., г. Тверь, ул. Советская, 3-а, сарай каретный, 1760-е - 1770-е гг., г. Тверь, ул. Советская, 3, конюшня (хозяйственная постройка), 1860-е гг., г. Тверь, ул. Советская, 3, ворота, XVIII-XIX вв., г. Тверь, ул. Советская, 3» - 17 804,513 тыс. руб. (выполнено: предварительные работы и комплексные научные исследования, проект предмета охраны, проект реставрации, проект приспособления, рабочая документация, проект внутренних инженерных сетей, археологические исследования, благоустройство территории, специальные разделы, проектирование внешних сетей, благоустройство территории);

- «Комплекс жилой застройки, 2-я пол. XVIII века – 2-я пол. XIX века, г. Тверь, ул. Новоторжская, д. 10» - 31 874,548 тыс. руб. (выполнено: внутренние ремонтно-реставрационные и ремонтно-восстановительные работы);

- «Дом жилой, конец XVIII в., 2-я пол. XIX в., Тверская область, г. Тверь, ул. Володарского, д. 18/20» - 30 086,4 тыс. руб. (выполнено: земляные работы, ремонтно-реставрационные работы, благоустройство территории, фасадные работы, белокаменные работы, реконструкция внутренних и наружных сетей).

По пункту 1.2 «Разработка концепций, проектной документации» выполнены работы на сумму 1646,112 тыс. руб., в том числе:

- «Церковь Рождества Христова, что в Рыбаках, 1743 г., г. Тверь, ул. Вольного Новгорода, д. 11» - 1646,112 тыс. руб. (выполнено: разработана проектная документация).

По пункту 1.3 «Проведение первоочередных противоаварийных и ремонтных мероприятий, в том числе проектно-изыскательские работы» - 42 020,162 тыс. руб.:

- «Церковь Рождества Христова, что в Рыбаках, 1743 г., г. Тверь, ул. Вольного Новгорода, д. 11» - 23 393,618 тыс. руб. (выполнены ремонтно-реставрационные работы);

- «Церковь Покровская, 1766 г., Тверская область, г. Торопец, ул. Еременко» - 9999,417 тыс. руб. (ремонтно - реставрационные работы по четверику храма);

- «Речной вокзал, 1935-1938 гг.», г. Тверь, наб. Аф. Никитина» - 8627,127 тыс. руб. (выполнены ремонтно-реставрационные работы).

В целях решения Тактической задачи 2 Программы «Разработка проектной документации, технический и авторский надзор, проведение противоаварийных мероприятий и производство работ на памятниках деревянного зодчества Тверской области федерального и регионального значения» (4790,2 тыс. руб.) выполнены работы на объектах Ансамбля усадьбы Львовых - Цвилева «Василево», конец XVIII - начало XIX вв., Тверская область, Торжокский район, д. Василево (служебная постройка с оранжереей и псарней, 1-я половина - конец XIX в. (816,736 тыс. руб.); мост через ручей в пейзажном парке («Чертов мост»), нач. XIX в. (3948,82 тыс. рублей).

**По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** расходы исполнены в сумме 76 978,1 тыс. руб., или на 96,7% от утвержденных бюджетных назначений (79 581,1 тыс. рублей).

1) Комитетом по делам культуры в Тверской области расходы исполнены в сумме 41 622,3 тыс. руб. или на 95,1% от годовых бюджетных назначений (43 758,0 тыс. руб.), в том числе:

- на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области, передаваемые в муниципальные образования, в сумме 6442,5 тыс. руб., или на 100% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям: на ремонтные и ремонтно-реставрационные работы, оформление подписных изданий, приобретение мебели, музыкального и другого оборудования, сценического оборудования и костюмов, оргтехники для муниципальных учреждений культуры;

- на руководство и управление в сфере установленных функций по реализации общепрограммной составляющей в рамках реализации ведомственной целевой программы Комитета исполнены в сумме 34 244,8 тыс. руб., или на 94,0% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям (36 380,5 тыс. рублей). При этом значения целевых показателей по всем критериям оценки эффективности и результативности достигнуты.

2) Главным управлением по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области расходы по разделу исполнены в сумме 35 355,8 тыс. руб., или на 98,7% от годовых бюджетных назначений (35 823,1 тыс. руб.), в том числе:

- на руководство и управление в сфере установленных функций по реализации общепрограммной составляющей в рамках реализации ведомственной целевой программы Главного управления исполнены в сумме 25 447,0 тыс. руб., или на 98,3% от годовых бюджетных назначений (25 879,7 тыс. руб.);

- на осуществление полномочий Российской Федерации по государственной охране объектов культурного наследия расходы исполнены в сумме 9908,8 тыс. руб., или на 99,7% от годовых бюджетных назначений (9943,4 тыс. рублей);

- расходы за счет средств на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области, исполнены в сумме 935,0 тыс. руб., или на 100% от годовых бюджетных назначений.

#### **4.2.8. Раздел 0900 «Здравоохранение»**

Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» за 2011 год исполнены в сумме 6 146 538,9 тыс. руб., или на 80,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (7 686 939,1 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 1 540 400,0 тыс. руб. и ниже показателя среднего исполнения областного бюджета – 90,9 процента.

По сравнению с 2010 годом ( 3 166 146,7 тыс. руб.) в 2011 году расходы по разделу 0900 увеличились на 2 980 392,2 тыс. руб., или на 94,1 процента.

Первоначально законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» по разделу были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 5 373 998,2 тыс. рублей. В течение 2011 года в бюджетные назначения по разделу 5 раз вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 2 312 940,9 тыс. руб. (в том числе без проведения экспертизы Контрольно-счетной палаты Тверской области на 59 243,6 тыс. руб., или на 2,6% от общей суммы увеличения), или на 43,0% от утвержденных первоначально, и составили 7 686 939,1 тыс. рублей.

Анализ изменений и дополнений, внесенных в закон Тверской области об областном бюджете на отчетный год по разделу, приведен в таблице:

КБК РФ		Наименование раздела, подраздела	Закон от 27.12.2010	Закон от 02.02.2011	Закон от 02.03.2011	Закон от 08.07.2011	Закон от 07.10.2010	Закон от 05.12.2010
Р	ПР							

		№ 126-30	№ 3-30	№ 4-30	№ 33-30	№ 66-30	№ 74-30	
0900	Здравоохранение	5 373 998,2	5 380 485,2	6 558 124,4	6 381 431,4	7 608 137,6	7 686 939,1	
В т.ч.	0901	Стационарная медицинская помощь	1 439 801,0	1 441 051,0	1 604 812,3	1 476 419,3	1 496 908,7	1 484 328,9
	0902	Амбулаторная помощь	599 719,7	599 719,7	952 482,8	903 882,8	959 139,3	977 106,6
	0903	Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	31 815,0	31 815,0	32 021,0	32 021,0	32 022,0	31 784,7
	0904	Скорая медицинская помощь	59 388,4	56 388,4	66 037,6	66 037,6	44 614,2	43 100,5
	0905	Санаторно-оздоровительная помощь	307 464,6	307 464,6	309 643,3	309 643,3	320 676,1	324 177,5
	0906	Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	47 404,0	47 404,0	47 885,5	47 885,5	47 885,9	48 266,3
	0908	Прикладные научные исследования в области здравоохранения	1 600,0	1 600,0	1 600,0	1 600,0	1 600,0	
	0909	Другие вопросы в области здравоохранения	2 889 805,2	2 895 042,5	3 543 641,9	3 543 941,9	4 705 291,4	4 778 174,6

Доля расходов по разделу 0900 «Здравоохранение» к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2011 году (44 545 902,1 тыс. руб.) составила 17,3 процента.

Расходы областного бюджета Тверской области по разделу 0900 за 2011 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнены следующим образом:

**1. Министерством здравоохранения Тверской области** (далее - Министерство) расходы по разделу исполнены в сумме 6 078 816,1 тыс. руб., или на 80,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (7 521 416,8 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 1 442 600,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2010 годом (2 528 656,8 тыс. руб.) в 2011 году расходы по разделу 0900 увеличились на 3 550 159,3 тыс. руб., или в 2,4 раза.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2011 года установлено, что кассовые расходы Министерства в IV квартале 2011 года составили 2 192 590,9 тыс. руб., или 36,1% от общего объема кассовых расходов за год (6 078 816,1 тыс. руб.), что превышает кассовые расходы осуществленные в I (1 355 575,9 тыс. руб., или 22,3%), II (1 248 585,1 тыс. руб., или 20,5%) и III (1 282 064,2 тыс. руб., или 21,1%) кварталах.

Первоначально законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» Министерству по разделу 0900 были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 5 193 492,3 тыс. рублей. В течение 2011 года в бюджетные назначения Министерства 5 раз вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 2 327 924,5 тыс. руб., или на 44,8% от утвержденных первоначально, и составили 7 521 416,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что объем бюджетных ассигнований Министерства на 2011 год по разделу 0900, утвержденный сводной бюджетной росписью – 7 541 964,9 тыс. руб., на 20 548,1 тыс. руб. или 0,3%, превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденный законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2016 годов» (7 521 416,8 тыс. руб.).

Изменение показателей сводной бюджетной росписи произведено в соответствии с требованиями п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ в связи с поступлением в конце года из федерального бюджета средств межбюджетных трансфертов на осуществление отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения в сумме 17 291,6 тыс. руб. и на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов (в



соответствии с Федеральным законом от 17.07.1999 № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи») на сумму 3 256,5 тыс. рублей.

В результате указанных изменений объем утвержденных Министерству на 2011 год сводной бюджетной росписью (с учетом изменений) ассигнований составил 7 541 964,9 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств на 2011 год были доведены в таком же объеме.

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

1.1) Расходы на оказание стационарной медицинской помощи исполнены в сумме 1 298 188,6 тыс. руб., или на 97,7% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (1 328 526,9 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 30 338,3 тыс. руб., из них:

- расходы на оказание специализированной медицинской помощи по экстракорпоральному оплодотворению не исполнены при утвержденных бюджетных ассигнованиях с учетом изменений в сумме 2 938,8 тыс. рублей.

Указанные средства выделены в соответствии с законом Тверской области от 07.10.2011 № 66-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» ГУЗ ТО «Областной клинический перинатальный центр им. Е.М. Бакуниной» для проведения ЭКО жителям Тверской области.

В нарушение постановления Правительства Тверской области от 27.12.2011 № 293-па Министерством не был разработан и утвержден порядок оказания гражданам, проживающим в Тверской области, медицинских услуг по лечению бесплодия методами вспомогательных репродуктивных технологий, что и повлияло на неисполнение данных расходов;

- средства на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области исполнены в сумме 2404,0 тыс. руб., или на 70,7% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (3400,0 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 996,0 тыс. рублей.

Неполное использование средств объясняется тем, что из выделенных ГУЗ «Областная клиническая больница» средств в сумме 1 300,0 тыс. руб. на закупку специализированной медицинской мебели и медицинского оборудования для оснащения отделений лечебного учреждения было использовано 305,0 тыс. руб., или на 995,0 тыс. руб. меньше, в основном в связи с отказом ООО «ПАКС-Мед» в поставке специализированной медицинской мебели на сумму 650,0 тыс. руб. по государственному контракту от 19.12.2011 № 0136200000511002805.

Неполное использование средств в целом по подразделу объясняется: экономией вследствие проведения конкурсных процедур при размещении госзаказов в подведомственных Министерству лечебных учреждений; 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.

По сравнению с 2010 годом (1 164 739,9 тыс. руб.) в 2011 году расходы на оказание стационарной медицинской помощи увеличились на 133 448,7 тыс. руб., или на 11,5 процента.

1.2) Расходы на оказание амбулаторной помощи исполнены в сумме 928 529,1 тыс. руб., или на 95,0% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (977 106,4 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 48 577,3 тыс. руб., из них:

- расходы на реализацию закона Тверской области от 31.03.2008 № 23-ЗО «О бесплатном обеспечении лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан в Тверской области» исполнены в сумме 264 825,0 тыс. руб., или на 97,8% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом

изменений (270 855,9 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 6 030,9 тыс. рублей.

Анализ равномерности кассовых расходов показал, что основная часть расходов (207 673,0 тыс. руб., или 78,4%) пришлась на расходы II квартала 2011 года. Следует обратить внимание, что Министерством остаток бюджетных ассигнований на реализацию данного закона мог быть использован в IV квартале 2011 года;

- расходы на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов исполнены в сумме 232 991,0 тыс. руб., или на 96,0% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (242 606,7 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 9 615,7 тыс. рублей.

Неполное использование средств объясняется экономией вследствие проведения конкурсных процедур при размещении госзаказов;

- расходы на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи исполнены в сумме 82 225,3 тыс. руб., или на 88,7% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (92 699,0 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 10 473,7 тыс. рублей.

Неполное использование денежных средств объясняется сокращением численности вышеуказанного медицинского персонала, а также тем, что за время болезни данная доплата медицинскому персоналу не осуществляется;

- расходы на отдельные полномочия в области лекарственного обеспечения исполнены в сумме 103 659,1 тыс. руб., или на 96,7% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (107 201,4 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 3 542,3 тыс. руб.

Неполное использование денежных средств объясняется экономией вследствие проведения конкурсных процедур при размещении госзаказов;

- расходы 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), исполнены в сумме 200 625,0 тыс. руб., или на 92,6% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (216 552,0 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 15 927,0 тыс. рублей.

Неполное использование денежных средств объясняется сокращением численности вышеуказанного медицинского персонала, а также тем, что за время болезни данная доплата медицинскому персоналу не осуществляется.

По сравнению с 2010 годом (269 559,6 тыс. руб.) в 2011 году расходы на оказание амбулаторной медицинской помощи увеличились на 658 969,5 тыс. руб., или в 3,4 раза.

1.3) Расходы на оказание медицинской помощи в дневных стационарах всех типов исполнены в сумме 31 183,1 тыс. руб., или на 99,6% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (31 319,0 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 135,9 тыс. рублей.

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.

По сравнению с 2010 годом (24 762,3 тыс. руб.) в 2011 году расходы на оказание медицинской помощи в дневных стационарах всех типов увеличились на 6 420,8 тыс. руб., или на 25,9 процента.

1.4) Расходы на оказание скорой медицинской помощи исполнены в сумме 25 176,8 тыс. руб., или на 75,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (33 301,8 тыс. руб.), из них на реализацию ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» исполнены в сумме 975,0 тыс. руб., или на 23,8% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (4100,0 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 3 125,0 тыс. рублей.

Неполное использование средств объясняется запретом в соответствии с письмом ФГБУ «Авиационно-спасательный центр (центральный) МЧС России» от 19.10.2011 № 1929 использовании медицинского спасательного модуля на вертолетах в связи с неисполнением ОАО «Камов» мероприятий по устранению недостатков по использованию данного модуля.

По сравнению с 2010 годом (18 115,0 тыс. руб.) в 2011 году расходы на оказание скорой медицинской помощи увеличились на 7 061,8 тыс. руб., или на 39,0 процента.

Целевой показатель, установленный Министерству, - «Объем услуг по обеспечению специализированной (санитарно-авиационной) скорой медицинской помощью» - не достигнут и выполнен на 4,0 процента.

1.5) Расходы на оказание санаторно-оздоровительной помощи исполнены в сумме 315 156,8 тыс. руб., или на 97,1% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (324 616,4 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 9 459,6 тыс. рублей.

Неполное использование средств объясняется: возвратом путевок, в связи с болезнью детей; возвратом путевок на долечивание граждан Тверской области после стационарного лечения на сумму 6 146,9 тыс. руб. в связи с отказом пациентов от направления в пансионаты и дома отдыха; экономией расходов на содержание подведомственных Министерству учреждений.

По сравнению с 2010 годом (261 781,3 тыс. руб.) в 2011 году расходы на оказание санаторно-оздоровительной помощи увеличились на 53 375,5 тыс. руб., или на 20,4 процента.

1.6) Расходы на заготовку, переработку, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов исполнены в объеме 47 666,2 тыс. руб., или на 99,1% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (48 093,3 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 427,1 тыс. рублей.

Неполное использование средств объясняется уменьшением выплат донорам и расходов на оплату электроэнергии, в связи с уменьшением объемов заготавливаемой крови и ее компонентов.

По сравнению с 2010 годом (35 615,9 тыс. руб.) в 2011 году расходы на заготовку, переработку, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов увеличились на 12 050,3 тыс. руб., или на 33,7 процента.

1.7) Расходы на другие вопросы в области здравоохранения исполнены в сумме 3 432 915,5 тыс. руб., или на 71,8% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (4 778 174,7 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 1 345 259,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2010 годом (754 082,8 тыс. руб.) в 2011 году расходы на другие вопросы в области здравоохранения увеличились на 2 678 832,7 тыс. руб., или в 4,6 раза.

Исполнение Министерством расходов по подразделу характеризуется следующими данными:

- на осуществление передаваемых полномочий РФ в области охраны здоровья граждан исполнены в сумме 1 936,9 тыс. руб., или на 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений,

- на содержание центрального аппарата Департамента исполнены в сумме 50 039,9 тыс. руб., или на 94,8% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений

(52 775,0 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 2 735,1 тыс. рублей. Подробная информация приведена в таблице:

тыс. руб.

Статья расходов КОСГУ	Бюджетные назначения	Кассовое исполнение	% исполнения	Отклонения
Заработная плата	24 761,5	24 761,5	100%	-
Прочие выплаты	11 283,0	10 416,2	92,3%	866,8
Начисления на оплату труда	10 336,5	9 103,6	88,1%	1 232,9
Услуги связи	732,0	586,0	80,1%	146,0
Транспортные услуги	1 253,0	1 122,3	89,6%	130,7
Услуги по содержанию имущества	242,0	165,4	68,3%	76,6
Прочие услуги	2 786,0	2 548,7	91,5%	237,3
Прочие расходы	192,0	156,8	81,7%	35,2
Увеличение стоимости основных средств	404,0	404,0	100%	-
Увеличение стоимости материальных запасов	785,0	775,4	98,8%	9,6
ИТОГО:	52 775,0	50 039,9	94,8%	2 735,1

Неполное использование средств объясняется: наличием вакантных должностей; экономией по начислениям на оплату труда, в связи с превышением налогооблагаемой базы государственных гражданских служащих (415,0 тыс. руб., в соответствии с п. 4 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ); меньшей, от плановой, фактической потребностью в средствах на оплату транспортных и прочих услуг.

По сравнению с 2010 годом (43 002,3 тыс. руб.) в 2011 году расходы на содержание центрального аппарата увеличились на 7 037,6 тыс. руб., или на 16,3 процента.

- на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации и программ модернизации федеральных государственных учреждений - исполнены в сумме 358 655,6 тыс. руб., или на 32,3% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (1 111 788,4 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 753 132,8 тыс. рублей.

Низкий уровень исполнения объясняется тем, что Министерством вовремя не была оформлена конкурсная документация на проведение капитального ремонта помещений и закупку оборудования для учреждений здравоохранения Тверской области;

- на реализацию Федеральной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями (2007-2011годы)», утвержденной постановлением Правительства РФ от 10.05.2007 № 280 - не исполнены при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 10 127,6 тыс. рублей.

Неисполнение объясняется тем, что субсидия из федерального бюджета, распределенная на основании приказа Минздравсоцразвития РФ от 07.10.2011 года № 1154н «О мерах по реализации постановления Правительства РФ от 10 мая 2007 г. № 280 «О Федеральной целевой программе «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями (2007-2011годы)» поступила в Тверскую области только в конце ноября 2011 года;

- на реализацию государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» исполнены - в сумме 1 713,0 тыс. руб., или на 2,8% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (60 964,0 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 59 251,0 тыс. рублей.

Низкий уровень исполнения объясняется тем, что субсидия из федерального бюджета, распределенная на основании постановления правительства РФ от 17.11.2011 № 941 «О Порядке предоставления субсидий из Федерального бюджета на поддержку программ общественных организаций инвалидов по содействию трудоустройству инвалидов на рынке труда, в том числе созданию рабочих мест и обеспечению доступности рабочих мест, в рамках реализации государственной программы РФ «Доступная среда» на 2011-2015 годы», поступила в Тверскую область в конце ноября 2011 года;

- на совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях - не исполнены при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 208 563,6 тыс. рублей.

Неисполнение расходов объясняется тем, что одним из условий выделения субсидии из федерального бюджета в соответствии с подпунктом «б» пункта 3 Соглашения № 181/ДТП-2011-1223/1903 от 23.05.2011 между Минздравсоцразвития РФ и Администрацией Тверской области являлось подготовка помещений учреждений здравоохранения под установку медицинского оборудования. По вине администраций муниципальных образований г. Тверь и г. Ржев в МУЗ «Тверская городская больница скорой медицинской помощи» и МУЗ «Ржевская ЦРБ» помещения под установку медицинского оборудования не были подготовлены и, соответственно, субсидия из федерального бюджета не была выделена;

- на осуществление организационных мероприятий по обеспечению граждан лекарственными средствами, предназначенными для лечения больных гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, миелолойкозом, рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов и (или) тканей, исполнены в сумме 10 328,6 тыс. руб., или на 46,0% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (22 455,4 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 12 126,8 тыс. рублей.

Низкий уровень исполнения объясняется тем, что денежные средства в сумме 11 960,9 тыс. руб., предусмотренные Тверской области в соответствии с постановлением Правительства РФ от 13.09.2011 № 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 Министерства в управлении Федерального казначейства по Тверской области только 30.12.2011;

- на осуществление мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни у граждан РФ, включая сокращение потребления алкоголя и табака, исполнены в сумме 4 759,3 тыс. руб., или на 64,7% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (7 353,3 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 2 594,0 тыс. рублей.

Низкий уровень исполнения объясняется тем, что в связи с отсутствием предложений от поставщиков не состоялся аукцион на поставку медицинского оборудования для оснащения Центров здоровья.

В 2010 году расходы на осуществление мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни у граждан РФ, включая сокращение потребления алкоголя и табака, не были исполнены, при объеме утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений в сумме 4779,3 тыс. рублей;

- на проведение капитального ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения учреждений здравоохранения, исполнены в сумме 6 842,5 тыс. руб., или на 26,3% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (26 000,0 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 19 157,5 тыс. рублей.

Низкий уровень исполнения объясняется тем, что рядом муниципальных образований Тверской области (г. Тверь, Фировский, Спировский районы и др.) не выполнены требования «Порядка предоставления субсидий из областного фонда софинансирования расходов на реализацию расходных обязательств муниципальных образований Тверской области на проведение капитального ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения

учреждений здравоохранения», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 05.09.2008 № 328-па;

- на реализацию целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 11.03.2011 № 99-па, - исполнены в сумме 151 110,8 тыс. руб., или на 47,0% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (321 820,8 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 170 710,0 тыс. рублей.

Низкий уровень исполнения объясняется тем, что Министерством вовремя не была оформлена конкурсная документация на закупку оборудования и проведение капитального ремонта для учреждений здравоохранения Тверской области;

- на обязательное медицинское страхование неработающего населения - исполнены в сумме 2 492 105,8 тыс. руб., или на 100% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений.

По сравнению с 2010 годом (1 915 986,4 тыс. руб.) в 2011 году расходы на обязательное медицинское страхование неработающего населения увеличились на 576 119,4 тыс. руб., или на 30,1 процента.

1.8.) Расходы Министерства на реализацию долгосрочных целевых программ Тверской области исполнены в сумме 130 945,8 тыс. руб., или на 57,5% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (227 554,5 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 96 608,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2010 годом (242 426,3 тыс. руб.) в 2011 году расходы на реализацию долгосрочных целевых программ Тверской области уменьшились на 111 480,5 тыс. руб., или на 46,0 процента.

Расходы на реализацию долгосрочных целевых программ Тверской области, характеризуются следующим образом:

1.8.1) ДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2010-2012 годы» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 29.09.2010 № 462-па) - исполнены в сумме 963,7 тыс. руб., или на 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (964,0 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 0,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2010 годом (963,7 тыс. руб.) в 2011 году расходы на реализацию ДЦП не изменились.

Из 8 целевых показателей установленных Министерству за отчетный период не удалось достигнуть 2 (25,0%) показателей:

- удельный вес выявленных новых случаев заболевания синдромом зависимости от наркотических веществ к общему числу лиц, страдающих зависимостью от наркотических веществ и состоящих на диспансерном учете, по плану 6,4%, факт - 4,8%, или 75,0%;

- тираж печатной информационно-просветительской продукции, направленной на профилактику распространения наркомании, по плану 10 000 единиц, факт - 3 000 единицы, или 30%;

1.8.2) ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 24.06.2010 № 310-па) исполнены в сумме 1 580,5 тыс. руб., или на 99,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (1 595,0 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 14,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2010 годом (5 449,9 тыс. руб.) в 2011 году расходы на реализацию ДЦП уменьшились на 3 869,4 тыс. руб., или в 3,4 раза.

Неполное использование средств объясняется экономией от проведения торгов.

Данной Программой Министерству установлен один целевой показатель «Доля государственных учреждений Тверской области по отрасли «Здравоохранение», покупающих тепловую энергию, оборудованных приборами учета тепловой энергии», который в проверяемом периоде достигнут;

1.8.3) ДЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2011-2013 годы» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 12.05.2011 № 195-па) исполнены в сумме 115 442,7 тыс. руб., или на 55,6% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (207 492,3 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 92 049,6 тыс. рублей.

По сравнению с 2010 годом (227 724,9 тыс. руб.) в 2011 году расходы на реализацию ДЦП уменьшились на 112 282,2 тыс. руб., или в 1,9 раза.

Неисполнение данных расходов объясняется тем, что в связи с реорганизацией департамента здравоохранения Тверской области в Министерство здравоохранения Тверской области не была вовремя оформлена документация по проведению конкурсов на поставку в лечебные учреждения Тверской области лекарственных средств, медицинского оборудования и расходных материалов.

Из 81 основного целевого показателя, установленного Министерству, за отчетный период не удалось достигнуть 16 (19,8%) с общим объемом бюджетных ассигнований на сумму 70 929,1 тыс. руб., что ставит под сомнение достижение Министерством в 2011 году стратегических целей ДЦП «Сохранение и укрепление здоровья населения Тверской области, поддержание его долголетней активной жизни на основе предупреждения, раннего выявления и профилактики заболеваний, а также создания условий для повышения мотивации к формированию здорового образа жизни» и «Повышение качества и доступности медицинской помощи, лекарственного обеспечения, эпидемиологического благополучия населения Тверской области».

Следует отметить, что по сравнению с показателями 2010 года в 2011 году выросли следующие показатели:

- материнская смертность составила 34,8 на 100 тыс. новорожденных, родившихся живыми (показатель 2010 года – 20,2);

- младенческая смертность составила 8,2 промилле от общего числа детей до года (показатель 2010 года - 8,0 промилле).

Таким образом, не соблюдаются требования ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части обеспечения результативности использования бюджетных средств.

Анализ равномерности кассовых расходов на реализацию данной ДЦП показал, что основная часть расходов (97 091,7 тыс. руб., или 84,1%) пришлась на расходы IV квартала 2011 года;

1.8.4) ДЦП «О предупреждении распространения в Тверской области заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции), на 2010-2012 годы» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 29.09.2010 № 463-па) исполнены в объеме 12 187,2 тыс. руб., или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (12 193,2 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 6,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2010 годом (967,0 тыс. руб.) в 2011 году расходы на реализацию ДЦП увеличились на 11 220,2 тыс. руб., или в 12,6 раза.

Из 19 целевых показателей, установленных Министерству, за отчетный период не удалось достигнуть 4 (21,1%), в том числе основного показателя «Заболеваемость ВИЧ-инфекцией в Тверской области», с общим объемом бюджетных ассигнований на сумму 12 187,2 тыс. руб., что ставит под сомнение достижение Министерством в 2011 году стратегической цели ДЦП «Снижение распространения заболеваемости ВИЧ-инфекцией в Тверской области».

Следует отметить, что по сравнению с показателем 2010 года (43,2 на 100 тысяч населения) в 2011 году заболеваемость ВИЧ-инфекцией в Тверской области выросла на 12,3% и составила 48,5 на 100 тысяч населения.

Таким образом, не соблюдаются требования ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части обеспечения результативности использования бюджетных средств.

1.8.5) ДЦП «Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 годы» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 11.12.2009 № 520-па) - исполнены в сумме 771,6 тыс. руб., или на 17,8% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (4 340,0 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений на 3 568,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2010 годом (6 755,4 тыс. руб.) в 2011 году расходы на реализацию ДЦП уменьшились на 5 983,8 тыс. руб., или в 8,8 раза.

Неисполнение данных расходов объясняется тем, что в связи с реорганизацией департамента здравоохранения Тверской области в Министерство здравоохранения Тверской области не была вовремя оформлена документация по проведению конкурсов на поставку медицинского оборудования в детские больницы, отделения и поликлиники лечебных учреждений Тверской области.

Из 9 основных целевых показателей установленных Министерству за отчетный период не удалось достигнуть 5 (55,6%), в том числе и основного показателя «Уровень детской смертности», с общим объемом бюджетных ассигнований на сумму 771,6 тыс. руб., что ставит под сомнение достижение Министерством в 2011 году стратегических целей ДЦП «Снижение детской смертности от немедицинских причин, профилактика жизнеугрожающих состояний» и «Повышение доступности и качества медицинской помощи, лекарственного обеспечения, направленное на снижение детской смертности».

Следует отметить, что по сравнению с показателями 2010 года в 2011 году следующие показатели выросли:

- удельный вес смертности среди детей от внешних причин в общей структуре детской смертности составил 58,8% (в 2010 - 56,4%);
- удельный вес смертности среди детей от несчастных случаев в общей структуре детской смертности составил 58,8% (в 2010 - 56,4%);
- общая заболеваемость детей 0-14 лет жизни составила 2787,9 промилле (в 2010 - 2490,1 промилле).

Таким образом, не соблюдаются требования ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части обеспечения результативности использования бюджетных средств.

1.8.6) ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 302-па) - не исполнены, при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 970,0 тыс. рублей.

Расходы на реализацию ДЦП в 2010 году составили 332,6 тыс. руб.

Неисполнение данных расходов объясняется тем, что в связи с реорганизацией департамента здравоохранения Тверской области в Министерство здравоохранения Тверской области не была вовремя оформлена документация по проведению конкурсов на поставку медицинского оборудования в ГУЗ «Центр медицины и катастроф».

Из 2 целевых показателей, установленных Министерству, за отчетный период не удалось достигнуть ни одного.

**2. Министерством строительства Тверской области** расходы по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» на реализацию ДЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2011-2013 годы» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 12.05.2011 № 195-па) исполнены в сумме 59 255,7 тыс. руб., или на 38,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (155 723,5 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований на 96 467,8 тыс. рублей.

Целевой показатель, установленный Министерству строительства Тверской области, - «Фондооснащенность медицинских организаций Тверской области» - выполнен на 118,0 процента.

Подробнее расходы изложены в разделе «Адресная инвестиционная программа».



**Анализ достижения в отчетном году показателей, установленных ведомственной целевой программой Министерства здравоохранения Тверской области «Здоровье».**

Ведомственная целевая программа Министерства здравоохранения Тверской области «Здоровье» (далее - Ведомственная программа, ВЦП) на 2011-2013 годы утверждена приказом от 17.05.2011 № 226.

В соответствии с п. 5.16 «Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 № 185-па, доработанные ВЦП, согласованные с Бюджетной комиссией Тверской области и соответствующие требованиям, приведенным в приложении 6 к Порядку, утверждаются администратором ВЦП в течение 20 рабочих дней после утверждения областного бюджета Тверской области. Областной бюджет Тверской области утвержден законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов». Таким образом, ВЦП «Здоровье» утверждена на 139 дней позже установленного срока.

В течение 2011 года законами Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» 5 раз вносились изменения в бюджетные ассигнования на реализацию Ведомственной программы. В нарушение п. 6.3 «Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 № 185-па, Министерством только 3 раза вносились изменения в ВЦП (приказы от 25.07.2011 № 331а, от 27.10.2011 № 516 и от 30.12.2011 № 762).

Согласно Ведомственной программе развитие отрасли осуществляется в рамках решения задач по улучшению демографической ситуации; повышению доступности и качества медицинской помощи, лекарственного обеспечения; координации работы отрасли и взаимодействие с другими ведомствами: обеспечению деятельности государственных и муниципальных учреждений здравоохранения; повышению эффективности функционирования системы здравоохранения.

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 2011 году в сумме 7 837 323,4 тыс. руб., что на 17 591,5 тыс. руб., или 0,2%, больше бюджетных ассигнований на ее реализацию, утвержденных в приложении № 20 «Распределение расходов областного бюджета на реализацию ведомственных целевых программ...» к закону от 27.12.2010 № 126-ЗО (7 819 731,9 тыс. руб.) и соответствует сводной бюджетной росписи на 2011 год с учетом всех внесенных изменений.

Расходы областного бюджета на реализацию Ведомственной программы исполнены в сумме 6 280 620,9 тыс. руб., или на 80,1% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (7 837 323,4 тыс. руб.), в том числе:

- Министерством здравоохранения Тверской области - в сумме 6 221 365,3 тыс. руб., или на 81,0% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (7 681 600,0 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований на 1 460 234,7 тыс. руб.,

- Министерством строительства Тверской области - в сумме 59 255,6 тыс. руб., или на 38,1% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (155 723,4 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований на 96 467,8 тыс. рублей.

Большая часть целевых показателей, установленных Ведомственной программой, соответствует показателям, приведенным в долгосрочных целевых программах «Развитие здравоохранения Тверской области на 2011-2013 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.

Из 119 основных целевых показателей ВЦП, установленных Министерству, за отчетный период не удалось достигнуть 29 (24,4%) с общим объемом бюджетных ассигнований на сумму 83 887,9 тыс. руб., что ставит под сомнение достижение Министерством в 2011 году стратегических целей ВЦП «Улучшение демографической ситуации», «Повышение доступности и качества медицинской помощи, лекарственного обеспечения» и «Повышение эффективности функционирования системы здравоохранения». Таким образом, не соблюдаются требования ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части обеспечения результативности использования бюджетных средств.

Следует также отметить, что в соответствии с разделом II «Виды и условия оказания медицинской помощи» «Программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2011 год», утвержденной постановлением Правительства РФ от 04.10.2010 № 782, установлено, что порядок и условия оказания медицинской помощи в рамках территориальной программы, в которой определяются в том числе нормативы обеспеченности населения врачебными кадрами по видам медицинской помощи, устанавливаются нормативными правовыми актами органа государственной власти субъекта Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации и территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на территории Тверской области на 2011 год.

Однако ни «Территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2011 году», утвержденной законом Тверской области от 05.05.2011 № 24-ЗО, ни другими нормативными правовыми актами Тверской области данный порядок и условия оказания медицинской помощи в рамках территориальной программы не был утвержден, что ставит под сомнение достоверность объемов и финансовых показателей вышеуказанной программы.

**3. Министерством транспорта Тверской области** расходы по подразделу **0904 «Скорая медицинская помощь»** 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 8 467,1 тыс. руб., или на 86,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (9 798,7 тыс. руб.), что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований на 1 331,6 тыс. рублей.

Неполное исполнение расходов объясняется экономией от заключения государственного контракта по проведению экспертизы проектной документации по строительству вертолетной площадки в г. Вышний Волочек и незаключением государственных контрактов на приобретение и установку аварийно-спасательного оборудования и резервного источника питания для вертолетных площадок в г. Твери и г. Торжке из-за отсутствия предложений от поставщиков.

Из 11 целевых показателей, установленных Министерству транспорта Тверской области и Министерству здравоохранения Тверской области по реализации тактической

задачи 2 «Создание условий для развития авиации в Тверской области» ДЦП, не выполнено 4 (или 36,4%) показателя, что ставит под сомнение достижение в 2011 году данной стратегической цели ДЦП.

Решением постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам от 21.02.2011 № 360 было рекомендовано Администрации Тверской области:

1. Представить в Законодательное Собрание Тверской области:

- соглашение между Минздравсоцразвития Российской Федерации и Администрацией Тверской области о софинансировании расходных обязательств субъектов РФ, связанных с реализацией мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни.

Решение выполнено. Заключено и представлено Соглашение от 10.06.2011 № 302/ЗОЖ-2011-1237/1919;

- соглашение между Минздравсоцразвития Российской Федерации и Администрацией Тверской области о предоставлении из федерального бюджета субсидий бюджетам субъектов РФ на софинансирование расходных обязательств, связанных с реализацией мероприятий, направленных на совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях.

Решение выполнено. Заключено и представлено Соглашение от 23.05.2011 № 181/ДТП-2011-1223/1903;

- соглашение между Минздравсоцразвития Российской Федерации и Администрацией Тверской области о предоставлении из федерального бюджета субсидий бюджетам субъектов РФ на закупку оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга в учреждениях государственной и муниципальной систем здравоохранения.

Решение выполнено. Заключено и представлено Соглашение от 15.06.2011 № 15-1/15н;

- расчеты и документы по обоснованию расходов на осуществление технического обслуживания силовой подстанции «Дорошиха» ГУЗ «Областной клинический перинатальный центр им. Е.М. Бакуниной».

Решение выполнено. Расчеты и документы по обоснованию расходов представлены 20.10.2011.

2. Не осуществлять:

- финансирование расходов по департаменту здравоохранения Тверской области на софинансирование программы «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы» до ее утверждения и представления в Законодательное Собрание Тверской области.

Решение выполнено. Финансирование расходов не осуществлялось до утверждения целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы» постановлением Администрации Тверской области от 11.03.2011 № 99-па;

- финансирование расходов в рамках Программы модернизации здравоохранения на внедрение стандартов медицинской помощи на 2011 год до принятия нормативного правового акта об утверждении Порядка передачи средств областного бюджета Тверской области в бюджет Тверского территориального фонда ОМС.

Решение выполнено. Финансирование расходов не осуществлялось до принятия постановления Администрации Тверской области от 17.05.2011 № 208-па «Об отдельных вопросах реализации мероприятий целевой программы Тверской области "Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы" и внесении изменений в Постановление Администрации Тверской области от 02.12.2008 №457-па».

3. До 25 марта 2011 года внести изменения в ДЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2009-2011 годы» в части:

- увеличения расходов на приобретение автобусов для ГУЗ Детский санаторий «Прометей»;

- выделения ассигнований на реализацию мероприятия 1.1.18 «Организация осуществления экстренных и плановых высокотехнологичных вмешательств при острых расстройствах мозгового и коронарного кровообращения, хронических формах ишемической болезни сердца и вторичной профилактике инсультов, осуществленных в региональном сосудистом центре» в сумме 10 000 тыс. руб.;

- выделения ассигнований на реализацию мероприятия 2.3.01 «Приобретение медицинского инструментария (оборудования) для эндопротезирования тазобедренных и коленных суставов, расходных материалов» в сумме 10 000 тыс. рублей.

Решение выполнено с опозданием на 48 дней. Постановлением Администрации Тверской области от 12.05.2011 № 195-па «Об утверждении долгосрочной целевой программы Тверской области «Развитие здравоохранения Тверской области на 2011-2013 годы» были предусмотрены расходные обязательства на выполнение вышеуказанных мероприятий.

4. Принять срочные меры по устранению выявленных нарушений пожарной безопасности в ГУЗ «Областная клиническая больница» и представить в Законодательное Собрание Тверской области смету расходов на проведение данных мероприятий.

Решение выполнено. Смета расходов на устранение выявленных нарушений пожарной безопасности в ГУЗ «Областная клиническая больница» представлена 18.04.2011.

5. Рекомендовать департаменту здравоохранения Тверской области:

а) принять меры по оснащению необходимой медицинской мебелью отделения нейрохирургии ГУЗ «Детская областная клиническая больница».

Решение не выполнено. В 2011 году отделение нейрохирургии ГУЗ «Детская областная клиническая больница» необходимой медицинской мебелью не оснащено;

б) инициировать передачу с баланса ГУЗ «Областной клинический перинатальный центр им. Е.М. Бакуниной» соответствующему балансодержателю силовой подстанции «Дорошиха».

Решение не выполнено. На момент составления заключения силовая подстанция «Дорошиха» с баланса ГУЗ «Областной клинический перинатальный центр им. Е.М. Бакуниной» соответствующему балансодержателю не передана;

в) решить вопрос с выделением бюджетных ассигнований на проведение реконструкции здания бывшей хирургии МУ Осташковская ЦРБ в рамках программы «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы».

Решение выполнено. Реконструкция здания бывшего отделения хирургии ГБУЗ «Осташковская ЦРБ» осуществляется в рамках реализации целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы».

Решением постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам от 28-29.09.2011 № 11/3:

1. Рекомендовано Правительству Тверской области представить в Законодательное Собрание Тверской области:

- расчеты по обоснованию стоимости путевок на долечивание (реабилитацию) и количества граждан, проживающих в Тверской области, нуждающихся до конца года в долечивании (реабилитации).

Решение выполнено. Расчеты представлены 18.10.2011 года.

- нормативный правовой акт, определяющий порядок оказания жителям Тверской области медицинской помощи по экстракорпоральному оплодотворению, порядок использования на данные цели средств областного бюджета.

Решение не выполнено. На момент составления заключения нормативный правовой акт, определяющий порядок оказания жителям Тверской области медицинской помощи по экстракорпоральному оплодотворению не принят, порядок использования на данные цели средств областного бюджета Тверской области отсутствует.

2. Рекомендовать Министерству здравоохранения Тверской области при подготовке проекта закона об областном бюджете на 2012 год предусмотреть возможность введения

выплат стимулирующего характера всем категориям медицинских работников стоматологических поликлиник.

Решение не выполнено. На момент составления заключения выплаты стимулирующего характера всем категориям медицинских работников стоматологических поликлиник не предусмотрены.

Решением постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам от 28.11.2011 № 15/3 рекомендовано Правительству Тверской области внести изменения в закон Тверской области от 05.05.2011 № 24-ЗО «О Территориальной программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2011 году» в части приведения в соответствие показателей программы с объемом бюджетных ассигнований на ее реализацию, предусмотренным в законе об областном бюджете.

Решение выполнено. Законом Тверской области от 22.12.2011 № 81-ЗО показатели программы приведены в соответствие с объемом бюджетных ассигнований на ее реализацию, предусмотренным в законе об областном бюджете.

Вышеуказанными решениями было рекомендовано внести изменения в долгосрочную целевую программу Тверской области «Развитие здравоохранения Тверской области на 2011-2013 годы» в части приведения в соответствие их показателей с бюджетными назначениями, предусмотренными на их реализацию в законе об областном бюджете Тверской области.

Решения выполнены. Постановлениями Правительства Тверской области от 22.09.2011 № 48-пп и от 20.12.2011 № 252-пп расходные обязательства на реализацию ДЦП приведены в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов».

Кроме приведенных ранее, при проведении камеральной проверки бюджетной отчетности Министерства за 2011 год, было установлено, что кредиторская задолженность по Министерству по состоянию на 01.01.2011 составляла 77 247,9 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2012 она составила 154 667,9 тыс. рублей. Следует отметить рост ее объема на конец года на 77 420,0 тыс. руб., или в 2 раза, что отрицательно сказывается на оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти Тверской области, проводимой в соответствии с указом Президента РФ от 28.06.2007 № 825 «Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ».

По состоянию на 01.01.2012 в подведомственных Министерству лечебных учреждениях числилась кредиторская задолженность за поставленные продукты питания, лекарственные средства, расходные материалы и другие материальные ценности, необходимые для обеспечения деятельности этих учреждений, коммунальные услуги в сумме 7 886,2 тыс. руб., чем были нарушены требования ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, согласно которым получатель бюджетных средств вносит соответствующему главному распорядителю бюджетных средств предложения по изменению бюджетной росписи.

Кроме того, Министерство, как главный распорядитель бюджетных средств не в достаточной мере осуществляло планирование соответствующих расходов бюджета, чем был нарушен принцип, установленный ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

В 2011 году на территории Тверской области реализовывался приоритетный национальный проект «Здоровье». 8.5.4. «Здоровье» исполнены в сумме 334 418,8 тыс. руб., или 58,4%, при назначениях 572 593,7 тыс. руб., в том числе:

- мероприятия, направленные на формирование здорового образа жизни у граждан, включая сокращение потребления алкоголя и табака - в сумме 4 759,3 тыс. руб. или на 64,7% бюджетных назначений 7 353,3 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 200 625,0 тыс. руб., или на 92,6% бюджетных назначений 216 552,0 тыс. руб.;

- закупка диагностических средств и противовирусных препаратов для профилактики, выявления и лечения инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С - 13 513,6 тыс. руб., или на 99,9 % бюджетных назначений 13 514,1 тыс. руб.;
- закупка оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга - 5 334,3 тыс. руб., или на 90,2% бюджетных назначений 5 911,7 тыс. руб.;
- совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим в дорожно-транспортных происшествиях – исполнение отсутствует при бюджетных назначениях 208 563,6 тыс. руб.;
- оказание высокотехнологичной медицинской помощи гражданам Российской Федерации - в сумме 27 961,3 тыс. руб. или на 99,9% бюджетных назначений 28 000,0 тыс. руб.;
- денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи - в сумме 82 225,3 тыс. руб. или на 88,7 % бюджетных назначений 92 699,0 тыс. руб.

#### 4.2.9. Раздел 1000 «Социальная политика»

Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» расходы на 2011 год утверждены первоначально в сумме 7 556 091,4 тыс. рублей. В течение 2011 года утвержденные бюджетные ассигнования изменялись 6 раз, в результате чего увеличились на 2 184 823,3 тыс. руб., или на 28,9% от первоначально утвержденных бюджетных ассигнований, и составили 9 740 914,7 тыс. рублей. В том числе **без проведения экспертизы** контрольно-счетной палаты произведено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 202 782,8 тыс. руб., что **составляет 9,3%** общей суммы внесенных в назначения раздела изменений, из них: 199 536,6 тыс. руб. – расходы за счет субвенций из федерального бюджета (на оплату ЖКУ отдельных категорий граждан); 2932,2 тыс. руб. – расходы на повышение фонда оплаты труда работников бюджетной сферы в связи с переносом срока повышения на 01.02.2011 года; 95,0 тыс. руб. – расходы на предоставление субсидии общественным организациям ветеранов; 219,0 тыс. руб. – расходы на ремонт в государственных учреждениях (социальной прачечной в г. Осташков, пищеблока в г. Твери).

Исполнение расходов на социальную политику за 2011 год составило 9 537 806,5 тыс. руб., или 97,9% годовых бюджетных назначений, что на 7,0% выше среднего уровня исполнения расходной части областного бюджета (90,9 процента). Доля расходов на социальную политику в общей сумме расходов областного бюджета при исполнении бюджета составила 21,4%, что на 1,5 выше планового показателя (19,9%) и на 2,8% ниже показателя 2010 года (24,2 процента).

Значительных отклонений по структуре расходов на социальную политику от плановых показателей в 2011 году не отмечается. Наибольший удельный вес занимают расходы на социальное обеспечение населения – 6934634,3 тыс. руб., или 72,7% расходов на социальную политику, и расходы на социальное обслуживание – 1506476,9 тыс. руб. или 15,8 процента. Доли расходов по другим подразделам незначительны – от 1,3 до 6,5 процента.

За счет средств федерального бюджета, выделенных в 2011 году Тверской области, в расходах областного бюджета на реализацию социальной политики предусмотрено 3 133 518,6 тыс. руб., что составляет 32,2% общего объема ассигнований на социальную политику в 2011 году и на 7,4% ниже аналогичного показателя 2010 года (39,6 процента). В том числе расходы за счет субвенций из федерального бюджета составили 2 889 354,3 тыс. руб., что на 18,9% меньше объема расходов на выполнение переданных полномочий РФ 2010 года (3 561 505,3 тыс. рублей).

Исполнение расходов на социальную политику за 2011 год по подразделам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведено в таблице:

тыс. руб.

РП / 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:
Министерство социальной защиты населения Тверской области						
Назначения	95318,8	1528568,6	5964564,4	653973,8	362070,9	8604496,5
Исполнение	93969,3	1506191,2	5840105,0	622694,0	351729,5	8414689,0
% исполнения	98,6	98,5	97,9	95,2	97,1	97,8
Министерство строительства Тверской области						
Назначения		2326,1	68943,9			71270,0
Исполнение		285,7	68345,7			68631,4
% исполнения		12,3	99,1			96,3
Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства						
Назначения			19712,0			19712,0
Исполнение			19712,0			19712,0
% исполнения			100,0			100,0
Министерство экономического развития Тверской области						
Назначения			352843,0			352843,0
Исполнение			352827,0			352827,0
% исполнения			100			100
Департамент промышленного производства, торговли и услуг						
Назначения			2826,0			2826,0
Исполнение			2697,2			2697,2
% исполнения			95,4			95,4
Министерство сельского хозяйства Тверской области						
Назначения			213582,0			213582,0
Исполнение			213875,4			213875,4
% исполнения			100,1			100,1
Главное управление по труду и занятости населения Тверской области						
Назначения	28505,5		359517,0			388022,5
Исполнение	28256,7		348358,5			376615,2
% исполнения	99,1		96,9			97,1
Комитет по делам молодежи Тверской области						
Назначения			81302,5			81302,5
Исполнение			81196,4			81196,4
% исполнения			99,9			99,9
Управление Министерства внутренних дел России по Тверской области						
Назначения			3950,2	110,0		4060,2
Исполнение			3922,0	45,9		3967,9
% исполнения			99,3	41,7		97,7
Министерство по делам территориальных образований Тверской области						
Назначения			2800			2800
Исполнение			2600			2600
% исполнения			92,9			92,9
Министерство финансов Тверской области						
Назначения			-			-
Исполнение			995,0			995,0
% исполнения			-			-
Всего:						
назначения	123824,3	1530894,7	7070041,0	654083,8	362070,9	9740914,7
Исполнение	122226,0	1506476,9	6934634,2	622739,9	351729,5	9537806,5
% исполнения	98,7	98,4	98,1	95,2	97,1	97,9

Как и в прошлые годы, главным распорядителем большей части (88,3%) бюджетных ассигнований на социальную политику является Министерство социальной защиты населения Тверской области (далее – Министерство). Расходы на социальную политику Министерством исполнены в объеме 8 414 689,0 тыс. руб., или 97,8% годовых бюджетных назначений (8 604 496,5 тыс. руб.) и 97,4% бюджетных ассигнований по бюджетной росписи (8 639 194,3 тыс. рублей). Неисполненные назначения по бюджетной росписи Министерства составили 224 505,3 тыс. руб., или 2,6 процента.

При этом согласно отчету ф. 0503130 Министерства по состоянию на 01.01.2012 года числятся остатки федеральных средств в УФК по Тверской области в сумме 271 500,6 тыс. руб., в том числе: субсидии на реализацию государственной **Программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» - 156 273,8 тыс. рублей.**

В 2011 году Министерство в соответствии с Соглашением от 22.10.2011 № 30-ДС-С-1 между Министерством здравоохранения и социального развития РФ и Правительством Тверской области **определено администратором доходов в сумме 208 994,5 тыс. руб.** по коду 14820202051020000151 за счет субсидии из федерального бюджета на реализацию государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы».

При этом **в нарушение аб .14 п.2 раздела II приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н** (согласно которому администрирование доходов бюджета от предоставления субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также возврат субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, осуществляется **органами, уполномоченными** в соответствии с законодательными и нормативными актами **на использование** указанных денежных средств) Министерство было определено распорядителем средств лишь по части расходов за счет соответствующего источника в сумме 26 785,1 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования по расходам за счет вышеназванного источника в сумме 182 209,4 тыс. руб. распределены между другими ГРБС - государственными заказчиками целевой программы Тверской области «Доступная среда» на 2011 год» (№ 7пп от 16.08.2011).

В связи с этим, с целью формирования в отчетности Министерства (администратора доходов) суммы неиспользованной на 01.01.2012 субсидии из федерального бюджета (156 273,8 тыс. руб.) в отчетность Министерства (ф.0503324 и ф. 0503125) были включены расходы на реализацию государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» не только Министерства как субъекта бюджетной отчетности (19807,2 тыс. руб.), но и других главных распорядителей по расходам за счет субсидий в сумме 32 933,5 тыс. рублей. Таким образом, кассовое исполнение на реализацию программы в вышеназванных формах отчетности Министерства отражено в сумме 52 720,7 тыс. руб., что не соответствует фактическому объему кассовых расходов Министерства (19 807,2 тыс. руб.) по отчету об исполнении бюджета Министерства (ф.0503127) и отчету о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).

**По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** расходы исполнены в общем объеме 122 226,0 тыс. руб., или 98,7% годовых бюджетных назначений (123 824,3 тыс. руб.), что выше среднего уровня исполнения расходов на социальную политику на 0,8%, в том числе по распорядителям:

1) **Министерством социальной защиты населения Тверской области** расходы по выплате доплат к пенсии исполнены в сумме 93 969,3 тыс. руб., или 98,6 годовых бюджетных назначений (95 318,8 тыс. руб.) и 99,7% ассигнований по бюджетной росписи (94 231,1 тыс. руб.), из них:

- расходы на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим государственные должности Тверской области и должности государственной гражданской службы Тверской области, исполнены в сумме 78 957,0 тыс. руб., или 98,6% годовых бюджетных назначений (80 045,8 тыс. рублей). Количество получателей пенсии за выслугу лет в связи с массовыми организационно-штатными мероприятиями в областных органах исполнительной власти в 2011 году увеличилось по сравнению с 2010 годом на 119 ед. и составило к концу года 651 ед.;

- расходы на доплаты к пенсии руководителям сельскохозяйственных организаций исполнены на 14 957,0 тыс. руб., или 98,3% годовых бюджетных назначений. Доплаты фактически производились 77 чел., при плановом показателе 81 чел.;

- расходы на ежемесячную доплату к трудовой пенсии по случаю потери кормильца нетрудоспособным членам семьи лица, замещавшего государственную должность, в случае его смерти исполнены на 55,3 тыс. руб., или 100 процентов.



2) **Главным управлением по труду и занятости населения Тверской области** расходы на возмещение Пенсионному Фонду РФ затрат по выплате и доставке пенсий, оформленных безработным гражданам досрочно, исполнены в сумме 28 256,7 тыс. руб., или 99,1% утвержденных бюджетных назначений (25 505,5 тыс. руб. – за счет субвенций из федерального бюджета на реализацию переданных полномочий в сфере занятости). Численность граждан, получающих пенсию досрочно, составила 601 человек при плановом показателе 437 человек, средний период получения досрочной пенсии безработными гражданами в 2011 году составил 7 месяцев, при плановом показателе 12 месяцев.

**По подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения»** расходы исполнены в общем объеме 1 506 476,9 тыс. руб., или 98,4% годовых бюджетных назначений (1 530 894,7 тыс. руб.), что выше среднего уровня исполнения расходов на социальную политику на 0,5%, в том числе по распорядителям:

1) **Министерством социальной защиты населения Тверской области** расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений социального обслуживания населения исполнены в сумме 1 506 191,2 тыс. руб., или на 98,5% годовых бюджетных назначений (1 528 568,6 тыс. руб.) и 96,4% бюджетной росписи Министерства (1 563 161,4 тыс. рублей).

Министерство осуществляет управление и координацию деятельности 140 государственных учреждений социального обслуживания населения на территории Тверской области с общей штатной численностью на 01.01.2012 года в количестве 7214 единиц, что на 273 единицы меньше, чем в 2010 году (7487 единиц), в том числе 47 комплексных центров социального обслуживания населения со штатной численностью на 01.01.2012 в количестве 3296,5 единиц, 52 дома-интерната со штатной численностью 2554,75 единиц, 34 социально-реабилитационных центров со штатной численностью 965,25 единиц, 7 реабилитационных центров для детей с ограниченными возможностями со штатной численностью 397,5 единиц. Уменьшение количества единиц штатной численности объясняется введением типовых штатных расписаний в социально-реабилитационных центрах для несовершеннолетних согласно приказу главного распорядителя от 15.09.2011 № 92.

По видам учреждений расходы исполнены следующим образом:

домов-интернатов - в сумме 762 278,1 тыс. руб., или на 98,7% годовых бюджетных назначений (772 618,8 тыс. руб.), в т.ч. расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, исполнены в сумме 274 272,4 тыс. руб., или на 96,6% годовых назначений (284 037,3 тыс. руб.);

комплексных центров - в сумме 375 152,0 тыс. руб., или на 100,3% годовых бюджетных назначений (373 978,5 тыс. руб.), в т.ч. расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, исполнены в сумме 4005,9 тыс. руб., или на **44,9%** годовых назначений (8915,0 тыс. руб.);

реабилитационных центров для детей и подростков с ограниченными возможностями - в сумме 78 585,2 тыс. руб., или на 92,1% годовых бюджетных назначений (85 335,8 тыс. руб.), в т.ч. расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, исполнены в сумме 7177,8 тыс. руб., или на **52,0%** годовых назначений (13 796,6 тыс. руб.);

центров социальной реабилитации для несовершеннолетних - в сумме 276 353,9 тыс. руб., или на 98,0% годовых бюджетных назначений (281 852,5 тыс. руб.), в т.ч. расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, исполнены в сумме 5726,6 тыс. руб., или на 98,7% годовых бюджетных назначений (5803,5 тыс. рублей).

Низкое исполнение расходов за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, объясняется невыполнением плана по поступлениям: по домам-интернатам – пенсии проживающих в домах-интернатах за декабрь не в полном объеме поступили на лицевые счета

учреждений; по комплексным центрам – не были утверждены перечни по платным услугам (что свидетельствует о недостатках планирования); по реабилитационным центрам для детей и подростков с ограниченными возможностями – финансовые средства, выделенные фондом Гордеевой на реализацию мероприятий «Откроем детям сердца», в установленные сроки не были перечислены на лицевые счета учреждений;

Удельный вес детей-инвалидов, получивших услуги в реабилитационных центрах, в общем числе детей-инвалидов составил 37,5%, что **на 12,5% ниже** планового показателя (50%) и на 5,1% ниже достигнутого за 2010 год уровня (42,6 процента). При этом среднеобластной показатель полной реабилитации составил 2,7%, или 108% планового показателя (2,5%), среднеобластной показатель частичной реабилитации составил 9,5%, или 148% планового показателя (6,4 процента). Динамика данных показателей объясняется улучшением качества предоставляемых услуг. Уровень интенсивности использования коечного фонда стационарных учреждений социального обслуживания разных типов составил:

по домам интернатам общего типа – 97 (при плане 97%), что выше уровня 2010 года на 1% (96%);

по психоневрологическим домам-интернатам - 100% (при плане 100%), что соответствует уровню 2010 года;

по социально-реабилитационным центрам для несовершеннолетних – 95,0% (при плане 95%), что выше уровня 2010 года на 4,9% (90,1 процента).

Обеспеченность койками в стационарных учреждениях социального обслуживания для престарелых и инвалидов (взрослых и детей) на 10 тыс. населения составила в 2011 году 35,2 койки на 10 тыс. населения, или 94% планового показателя (37,5 коек на 10 тыс. населения). По пояснениям Министерства, недовыполнение планового показателя объясняется сокращением коечного фонда в Торжокском (30 коек) и Грозинском (30 коек) психоневрологических домах-интернатах в связи с предписанием Госпожнадзора.

Охват услугами населения, нуждающегося в надомном обслуживании, был запланирован и фактически составил 99%, что на 1% выше показателя за 2011 года (98 процентов).

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников государственных учреждений социальной защиты населения составила 7276 руб., или 80,0% планового показателя 9090 руб. (статистическая отчетность ф. П-4).

Расходы за счет средств Пенсионного Фонда РФ на укрепление материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения исполнены в сумме 5725,9 тыс. руб., или на 72,1% годовых бюджетных ассигнований (7939,2 тыс. руб.) и 100% средств, поступивших из ПФР исходя из условий софинансирования, установленных Постановлением Правительства РФ от 10.06.2011 № 456.

**2) Министерством строительства Тверской области** исполнение расходов на программные инвестиции (АИП) составило 285,7 тыс. руб., или на 12,3% годовых бюджетных назначений (2326,1 тыс. руб.), в том числе по объектам:

- строительство объекта «Блочно-модульная газовая котельная ГСУ «Вышневолоцкий дом-интернат для престарелых и инвалидов» в Вышнем Волочке в рамках ДЦП «Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2012 годы» – 150,0 тыс. руб., или на 16% годовых бюджетных назначений (940,0 тыс. руб.);

- строительство реабилитационного центра для детей и подростков с ограниченными возможностями Лихославльского района в рамках ДЦП «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы» – 135,7 тыс. руб., или на 35,1% годовых бюджетных назначений (386,1 тыс. руб.);

- проектирование многофункционального зала для ГУ «Социальный приют для детей и подростков» в пос. Жарковский, предусмотренному ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на 2009-2013 годы» - исполнение отсутствует (годовой лимит капитальных вложений – 1000 тыс. рублей).

**По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»** исполнение расходов областного бюджета Тверской области за 2011 год составило 6 934 634,3 тыс. руб., или

98,1% годовых бюджетных назначений (7 070 041,0 тыс. руб.), что выше среднего уровня исполнения расходов на социальную политику на 0,2%, в том числе:

1) **Министерством 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 5 840 105,0 тыс. руб., или 97,9% годовых бюджетных назначений (5 964 564,4 тыс. руб.) и 97,8% бюджетной росписи Министерства (5 969 490,6 тыс. рублей).

Неисполненные назначения по бюджетной росписи Министерства по данному подразделу по состоянию на 01.01.2012 составили 129 385,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов **ниже среднего уровня исполнения** расходов на социальное обеспечение населения (98,1%) отмечается по следующим видам социальной поддержки, предусмотренным федеральным законодательством:

- расходы 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» исполнены в сумме 1 124 948,8 тыс. руб., или 91,7% годовых назначений (1 127 210,3 тыс. рублей). Освоение не в полной мере вышеуказанных средств связано с тем, что в соответствии с п. 16 постановления Администрации Тверской области от 14.11.2006 № 275-па гражданину предоставлено право реализации выданного Свидетельства в течение 6 месяцев;

- расходы на выплату инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств исполнены в сумме 44,1 тыс. руб., или **4,5%** годовых назначений (970,6 тыс. руб.);

- расходы на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий исполнены в сумме 6123,9 тыс. руб., или на **68,5%** годовых бюджетных назначений (8932,2 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 10 873,4 тыс. руб., или **88,1%** годовых бюджетных назначений (12 453,2 тыс. рублей). В 2011 году получали пособие 28 беременных жен военнослужащих при плановом показателе 58;

- расходы на государственные единовременные пособия и ежемесячные денежные компенсации гражданам при возникновении поствакционных осложнений исполнены в сумме 12,2 тыс. руб., или **27,7%** годовых назначений (44,0 тыс. рублей).

Все вышеперечисленные выплаты носят заявительный характер, задолженности областного бюджета Тверской области перед получателями нет.

Исполнение расходов **ниже среднего уровня исполнения** расходов на социальное обеспечение населения (98,1%) отмечается и по отдельным видам социальной поддержки, предусмотренным областным законодательством, что также связано с заявительным характером выплат:

- расходы на создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в части организации проезда учащихся, студентов, обучающихся по очной форме обучения, на пригородных и городских маршрутах наземного пассажирского транспорта исполнены в сумме 4758,0 тыс. руб., или 82,6% годовых назначений (5784,3 тыс. рублей). В 2011 году реализовано студентам и школьникам 61 454 билетов, или 90,7% планового показателя (67 751 билетов);

- расходы на реализацию закона Тверской области от 05.12.2003 № 87-30 «Об оказании юридической помощи бесплатно на территории Тверской области отдельным категориям граждан РФ» исполнены в сумме 187,3 тыс. руб., или 62,4% годовых бюджетных назначений (300,1 тыс. руб.). Показатель мероприятия «Количество граждан, получивших бесплатную юридическую помощь» составил 121 гражданин, или 4,5% планового показателя (2709 граждан).

Не в полном объеме также использованы средства на реализацию долгосрочных и других целевых программ:

Расходы Министерства на социальное обеспечение населения в рамках ДЦП «Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2012 годы» исполнены в сумме 554 012,7 тыс. руб., или 99,5% годовых бюджетных ассигнований и 99,4% объема финансирования по Программе (557 579,7 тыс. рублей). Следует отметить, что годовые бюджетные ассигнования на реализацию ДЦП «Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2012 годы» на 1000,0 тыс. руб. меньше объема финансирования, предусмотренного Программой в редакции от 18.10.2011 № 112пп, что **не соответствует требованиям ст. 14, 65 Бюджетного кодекса РФ**. На данное нарушение указывалось в заключении контрольно-счетной палаты от 23.11.2011 № 827 на закон Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов», которым предусмотрено уменьшение расходов в сумме 1000,0 тыс. руб. на компенсацию расходов на проезд иногородним студентам без внесения изменений в ДЦП. **Не исполнена рекомендация постоянного Комитета по бюджету и налогам от 28.11.2011 № 15/2 в части внесения изменения в ДЦП** (приведения в соответствие их показателей с бюджетными назначениями).

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 13% при плановом показателе 13%, т.е. выполнен на 100%, что ниже на 3,9% достигнутого в 2010 году (16,9%).

При этом, согласно отчету, **не в полном объеме выполнены** показатели по отдельным мероприятиям:

- «количество граждан получателей адресной социальной помощи на газификацию домов и квартир» составило 922 чел. при плане 1043, т.е. показатель выполнен на 88%, при этом расходы исполнены в сумме 4192,8 тыс. руб., или 105% объема финансирования по Программе (21 943,0 тыс. рублей). Фактические расходы в среднем на одного гражданина составили 24,9 тыс. руб. при плановом показателе 21,0 тыс. рублей. 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 поездок иногородних студентов» составило 58 036 поездок при плане 66 684 поездки, т.е. показатель выполнен на 87%, расходы исполнены в сумме 18 169,4 тыс. руб., или 90,3% объема финансирования по Программе (20 111,5 тыс. руб.) и 95,1% годовых ассигнований (19 111,5 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к отчету о реализации ДЦП, на уменьшение количества поездок повлияло введение персональных данных на проездных билетах. Выплата носит заявительный характер.

Следует отметить, что согласно отчету Министерства о реализации ДЦП, показатель «количество приобретенных жилых помещений для малоимущих многодетных семей» составил 24 жилых помещения, что соответствует плановому показателю (24 жилых помещения). Расходы по предоставлению субсидии муниципальным образованиям на приобретение жилых помещений для малоимущих многодетных семей исполнены в сумме 30 274,2 тыс. руб., или на 100% годовых ассигнований (30 274,2 тыс. рублей).

При этом, согласно бюджетной отчетности Министерства ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», подлежащие возврату в областной бюджет неиспользованные остатки средств субсидии в муниципалитетах на 01.01.2012 составляли 19 400,4 тыс. руб., из них: г. Тверь – 16 000,0 тыс. руб., Калязинский район – 2100,0 тыс. руб., г. Кувшиново – 700,0 тыс. руб., Фировское городское поселение – 150,0 тыс. руб., г. Калязин – 388,5 тыс. руб., г. Удомля – 59,4 тыс. руб., г. Лихославль – 2,5 тыс. рублей. Таким образом, **вызывает сомнение достоверность отчета Министерства о реализации ДЦП «Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2012**

**годы» в части** количества приобретенных жилых помещений для малоимущих многодетных семей.

Расходы Министерства на реализацию мероприятий ДЦП **«Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы»** исполнены в сумме 3743,8 тыс. руб., или 99,7% объема финансирования по Программе и бюджетных ассигнований (3755,2 тыс. рублей). Согласно отчету о реализации названной Программы, Министерством все показатели были достигнуты, экономия средств образовалась в результате согласования заявок и смет

Расходы Министерства в рамках реализации **целевой программы Тверской области «Доступная среда» на 2011 год**, реализуемой в рамках пилотного проекта государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы», исполнены в сумме 30 401,3 тыс. руб., или 73,6% годовых назначений (53 570,2 тыс. руб.), из них: за счет средств федерального бюджета - в сумме 19 807,2 тыс. руб., или 73,9% годовых ассигнований (26 785,1 тыс. руб.); за счет средств областного бюджета - расходы в сумме 19 603,1 тыс. руб., или 73,2% годовых ассигнований (26 785,1 тыс. рублей).

Согласно представленной Министерством информации, реализация мероприятий по предусмотренным программой направлениям осуществлялась:

- 7 комплексными центрами социального обслуживания населения Тверской области (Заволжского района г. Твери, Центрального района г. Твери, г. Вышневолоцкий, Ржевский, Конаковского района, Бежецкого района, Калязинского района);

- 6 домами-интернатами для престарелых и инвалидов (Вышневолоцкий, Тверской, Ржевский, Куженкинский, Трояновский сельский психоневрологический интернат, Удомельский психоневрологический интернат);

- 2 реабилитационными центрами для детей и подростков с ограниченными возможностями (г. Твери и г. Нелидово).

Неполное освоение средств обусловлено тем, что целевая программа Тверской области «Доступная среда» на 2011 год утверждена постановлением Правительства Тверской области от 16.08.2011 № 7пп; ассигнования на реализацию мероприятий распределены по исполнителям мероприятий (ГРБС) законом Тверской области от 07.10.2011 № 66-ЗО; средства на реализацию мероприятий из федерального бюджета поступили в IV квартале 2011 года, что значительно сократило сроки реализации программных мероприятий.

2) **Министерством топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области** расходы на единовременные субсидии 15 государственным гражданским служащим Тверской области на приобретение (строительство) жилья исполнены в сумме 19 712,0 тыс. руб., или 100,0% годовых бюджетных ассигнований (19 712,0 тыс. рублей).

3) **Министерством экономического развития Тверской области** расходы по предоставлению социальных выплат в рамках ДЦП **«Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы»** исполнены в сумме 352 827,0 тыс. руб., или 100% годовых бюджетных ассигнований и объема финансирования по Программе (352 843,0 тыс. рублей). Согласно отчету по ДЦП, количество семей - получателей социальных выплат составило 2163 семей, или 99,4% планового показателя (2176 семей) и в 1,4 раза больше, чем в 2010 году (1586 семей); количество семей - получателей дополнительных выплат в связи с рождением ребенка (категории «молодая семья») составило 357 семей, или 103,5% планового показателя (345 семей).

4) **Департаментом промышленного производства, торговли и услуг Тверской области** расходы исполнены в сумме 2697,2 тыс. руб., или 95,4% годовых бюджетных ассигнований (2826,0 тыс. руб.), из них:

- на реализацию федерального закона «О погребении и похоронном деле» на выплаты социального пособия на погребение и возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению - исполнены в сумме 2511,3 тыс. руб., или 88,9% годовых ассигнований (2826,0 тыс. рублей). Расходы осуществлялись в соответствии с потребностью;

- социальные выплаты за счет средств резервного фонда исполнительных органов государственной власти субъектов РФ - в сумме 185,9 тыс. руб. по распоряжению Администрации Тверской области от 20.12.2010 № 1187 на организацию похорон погибших при крушении самолета.

5) **Министерством сельского хозяйства Тверской области** расходы на улучшение жилищных условий граждан РФ, проживающих в сельской местности, в рамках **национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России»** исполнены в сумме 213 875,4 тыс. руб., или 100,1% годовых бюджетных ассигнований (213 582,0 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» - 77 396,8 тыс. руб., или 100,4% годовых бюджетных ассигнований (77 102,0 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» - 136 478,6 тыс. руб., или 100,0% годовых бюджетных ассигнований (136 480,0 тыс. рублей).

Согласно отчету Министерства сельского хозяйства Тверской области, по состоянию на 01.01.2012 года получили государственную поддержку на строительство (приобретение) жилья в сельской местности 256 семей (всего 887 человек), в том числе 96 молодых семей (312 человек), что в 1,4 раза больше, чем в 2010 году (183 семьи).

6) **Главным управлением по труду и занятости населения Тверской области** расходы исполнены в сумме 348 358,5 тыс. руб., или 96,9% годовых бюджетных ассигнований (359 517,0 тыс. руб.), в том числе:

- на предоставление социальных выплат гражданам, признанным в установленном порядке безработными (за счет субвенций на реализацию переданных полномочий РФ в сфере занятости) – 344 351,1 тыс. руб., или 96,9% бюджетных назначений (355 509,6 тыс. рублей). Число граждан, получивших социальные выплаты в 2011 году, составило 34 015 человек, что на 407 человек, или 1,2%, меньше планового показателя (34 422 человек) в связи со снижением регистрируемой безработицы;

- субсидия юридическим лицам на создание специальных рабочих мест для трудоустройства инвалидов, их обучения, в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 05.09.2008 № 327-па - 4007,4 тыс. руб., или 100% годовых бюджетных назначений. В 2011 году по результатам конкурсов победителями стали 5 предприятий г. Твери и Тверской области. В результате сохранено и модернизировано 93 рабочих места для инвалидов.

7) **Комитетом по делам молодежи Тверской области** исполнение расходов на обеспечение жильем молодых семей в рамках **национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России»** составило в сумме 81 196,4 тыс. руб., или 99,9% годовых бюджетных ассигнований (81 302,5 тыс. руб.), в том числе:

на обеспечение жильем молодых семей в рамках в рамках ФЦП «Жилище» на 2011-2015 годы – 39 292,4 тыс. руб., или 100,0% годовых бюджетных ассигнований (39 292,5 тыс. руб.);

на обеспечение жильем молодых семей в рамках ДЦП «Создание условий для формирования, развития и укрепления правовых, экономических и организационных условий гражданского становления, эффективной социализации и самореализации молодых граждан» - 41 904,0 тыс. руб., или 99,7% годовых бюджетных ассигнований (42 010,0 тыс. рублей).

Согласно отчету Комитета по делам молодежи Тверской области о реализации ДЦП, показатель «количество молодых семей, улучшивших свои жилищные условия» составил 198 семей, или 68,8% планового показателя (288 семей). Согласно пояснительной записке к отчету, неисполнение показателя обусловлено тем, что размер

среднерыночной стоимости 1 кв. метра общей площади жилья, используемый при расчете размера социальных выплат молодым семьям, ежегодно увеличивается, при этом размер областных средств, выделяемых на софинансирование мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, на протяжении нескольких лет остается на одном уровне; размер федеральных средств, выделяемых на софинансирование, поступает значительно меньше запрашиваемого в заявке Тверской области. В связи с этим показатель «количество молодых семей, улучшивших жилищные условия» требует корректировки в сторону уменьшения.

8) **Управлением Министерства внутренних дел России по Тверской области** расходы на социальные выплаты лицам, являвшимся сотрудниками милиции, получившими телесные повреждения в связи с осуществлением служебной деятельности, исполнены в сумме 3922,0 тыс. руб., или 99,3% годовых бюджетных ассигнований (3950,2 тыс. рублей).

9) **Министерством по делам территориальных образований Тверской области** расходы на реализацию целевой программы Тверской области «Доступная среда» на 2011 год» (от 16.08.2011 № 7-пп) в рамках реализации Государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» исполнены в сумме 2600, 0 тыс. руб., или 92,9% годовых бюджетных ассигнований (2800,0 тыс. руб.), из них: за счет средств федерального бюджета - в сумме 1400,0 тыс. руб., или 100% годовых ассигнований (1400,0 тыс. руб.), за счет средств областного бюджета - 1200,0 тыс. руб., или 85,7% годовых бюджетных ассигнований (1400,0 тыс. рублей). Таким образом, **Министерством по делам территориальных образований Тверской области** при исполнении расходов на реализацию мероприятий целевой программы Тверской области «Доступная среда» на 2011 год» за счет средств областного бюджета **в 2011 году не соблюдено условие софинансирования**, предусмотренное Соглашением от 22.10.2011 № 30-ДС-С-1 между Министерством здравоохранения и социального развития РФ и Правительством Тверской области (50% x 50%).

По пояснению сотрудников Министерства, в 2011 году не были оплачены акты выполненных работ по информированию населения (150,0 тыс. руб. - ООО «Редакция ТВ-Пилот»; 50,0 тыс. руб. - ООО «Издательство Печатный двор Твери»), т.к. были подписаны 30.12.2011 года. Данная кредиторская задолженность оплачена в 2012 году за счет предусмотренных на эти цели средств (т.е. за пределами срока реализации целевой программы Тверской области «Доступная среда» на 2011 год»).

10) **Министерством строительства Тверской области** расходы по подразделу исполнены в сумме 68 345,7 тыс. руб., или 99,1% годовых бюджетных ассигнований (68 943,9 тыс. руб.), в том числе:

а) в соответствии с законом Тверской области от 02.08.2011 № 42-30 «О наделении органов местного самоуправления Тверской области государственными полномочиями Российской Федерации по обеспечению жилыми помещениями граждан согласно Федеральному закону от 08.12.2010 № 342-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О статусе военнослужащих» и об обеспечении жилыми помещениями некоторых категорий граждан» в рамках реализации ФЦП «Жилище» на 2011-2015 годы» Министерством строительства Тверской области были перечислены за счет средств федерального бюджета субвенции муниципальным образованиям на приобретение жилья гражданам, уволенным с военной службы. Исполнение Министерством расходов на данные цели составило 66 675,3 тыс. руб., или 99,1% годовых ассигнований (67 273,5 тыс. рублей). При этом муниципальными образованиями Тверской области расходы за счет данных средств исполнены в сумме 9126,0 тыс. руб., или **13,7%** от полученных субвенций, остаток неиспользованных муниципальными образованиями средств составил **57 549,3 тыс. руб., или 86,3% полученных средств**, в том числе: в г. Твери – 42 645,5 тыс. руб., г. В. Волочек - 2695,2 тыс. руб., г. Кимры - 2762,6 тыс. руб., Бологовском р-не - 3345,7 тыс. руб., Конаковском р-не - 1825,2 тыс. руб., Осташковском р-не - 2230,5 тыс. руб., Удомельском р-не - 2044,6 тыс. рублей.

Согласно отчету Министерства строительства Тверской области об использовании

предоставленных субвенций бюджета субъектов РФ по состоянию на 01.01.2012 года, представленному в Министерство регионального развития РФ, обеспечение жилыми помещениями в 2011 году осуществлялось только в форме предоставления **единовременных денежных выплат** на приобретение или строительство жилого помещения, обеспечение в форме **приобретения жилых помещений** не осуществлялось. Выплаты предоставлены 6 семьям на общую площадь 270 кв. метров в 4 муниципальных образованиях (г. Кимры - 1, г. Ржев - 3, Старицкий р-н - 1, Конаковский р-н - 1) при заявленной 9 муниципалитетами общей потребности на 37 семей и общую площадь 1990 кв.м. По пояснениям Министерства строительства Тверской области, низкое исполнение объясняется тем, что не были проведены (не состоялись) торги в связи с отсутствием предложений.

б) за счет резервного фонда Правительства РФ исполнение составило 1670,4 тыс. руб., или 100% средств, предоставленных по распоряжению Правительства РФ от 09.06.2010 № 940-р семье, прибывшей из республики Дагестан, лишившейся там жилья в результате стихийных бедствий.

11) **Министерством финансов Тверской области** исполнение расходов за счет резервного фонда исполнительных органов государственной власти субъектов РФ составило 995,0 тыс. руб. по распоряжению Администрации Тверской области от 18.04.2011 № 374-ра. Средства переданы муниципальному образованию «Городское поселение поселок «Калашниково» Лихославльского района на оказание материальной помощи гражданам, пострадавшим вследствие пожара.

**По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»** исполнение расходов составило 622 739,9 тыс. руб., или 95,2% годовых бюджетных назначений (654 083,8 тыс. руб.), что ниже среднего уровня исполнения расходов на социальную политику на 2,7 процента.

Доля федеральных средств в общих расходах по подразделу составила 20,5% (16,7% - в 2010 году). Федеральным бюджетом на охрану семьи и детства выделено в 2011 году 133 920,9 тыс. руб., в том числе **субсидии**: на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье - в сумме 61 564,5 тыс. руб., на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), – 57 434,0 тыс. руб.; **субвенции**: на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 14 729,6 тыс. руб., на перевозку несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, детских домов, школ-интернатов, специальных учебно-воспитательных и иных детских учреждений – 192,8 тыс. рублей.

**Министерством социальной защиты населения Тверской области** расходы на охрану семьи и детства исполнены в сумме 622 694,0 тыс. руб., или 95,2% годовых бюджетных назначений (653 973,8 тыс. рублей). Не исполнены назначения в сумме 31 279,8 тыс. руб., в том числе:

- расходы на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью, исполнены в сумме 7612,4 тыс. руб., или 51,7% годовых бюджетных назначений (14 729,6 тыс. руб.), что обусловлено невыполнением плана по устройству детей в семью (планировалось 1000 детей, фактически устроено в семью 954 детей). Остаток средств в УФК по Тверской области – 7117,2 тыс. руб.;

- расходы 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 119 470,5 тыс. руб., или 83,9% годовых бюджетных назначений (142 434,0 тыс. рублей). В том числе в сумме 57 422,4 тыс. руб. - за счет субсидий из федерального бюджета, в сумме 62 048,1 тыс. руб. - за счет средств областного бюджета. Согласно отчету о реализации ВЦП «Социальная защита населения на 2011-2013 годы» для детей-сирот приобретено 180 жилых помещений, что на 26 жилых помещений, или 12,6%, ниже планового показателя (206 жилых помещений). Согласно пояснительной записке, неполное освоение обусловлено недостаточностью предложений на рынке жилья;



- расходы на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, исполнены в сумме 483 597,9 тыс. руб., или 99,8% годовых бюджетных назначений (484 368,6 тыс. рублей). Не использовано 770,7 тыс. руб. по выплатам семьям опекунов на содержание подопечных детей (количество детей, на которых назначено пособие по опеке, составило 2900 человек, при плане 2950 человек);

- расходы на содержание подопечных детей в патронатной семье, а также оплата труда патронатного родителя исполнены в сумме 11 962,1 тыс. руб., или 96,8% годовых бюджетных назначений (12358,8 тыс. руб.). Неисполнение расходов в сумме 396,7 тыс. руб. объясняется тем, что фактическая численность подопечных детей, воспитывающихся в патронатных семьях, составила 71 человек при плане 235 человек.

**По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** Министерством социальной защиты населения Тверской области расходы на руководство и управление в сфере установленных функций исполнены в сумме 351 729,5 тыс. руб., или 97,1% годовых ассигнований (362 070,9 тыс. руб.), что ниже среднего уровня исполнения расходов на социальную политику на 0,8%, в том числе:

- по центральному аппарату – 60 156,1 тыс. руб., или 95,8% годовых бюджетных ассигнований (62 821,7 тыс. руб.);

- по территориальным органам – 291 513,4 тыс. руб., или 97,4% годовых бюджетных ассигнований (299 189,2 тыс. рублей).

Неисполнение расходов в основном обусловлено применением регрессивной шкалы при начислении страховых взносов во внебюджетные фонды и не проведением конкурсов по оказанию услуг по ежегодному медицинскому обследованию.

Доля расходов на обеспечение деятельности аппаратов Министерства социальной защиты населения и территориальных отделов социальной защиты населения в общем объеме расходов Министерства на социальную политику составила в 2011 году 4,2%, что на 0,5% выше аналогичного показателя за 2010 год (3,7 процента).

**В ходе камеральной проверки бюджетной отчетности** Министерства социальной защиты населения Тверской области установлены отдельные нарушения нормативных актов в части ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности, а именно:

- не соблюдены требования статьи 32 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» в части перечисления авансовых платежей подведомственными Министерству учреждениями (подраздел 1002), что привело к образованию дебиторской задолженности на 01.01.2012 года за коммунальные услуги в сумме 446,7 тыс. руб.;

- по состоянию на 01.01.2012 в сводном балансе значится просроченная дебиторская задолженность в сумме 3,0 тыс. руб., которая в соответствии с п. 2 ст. 266 Налогового кодекса РФ нереальна к взысканию, что является потерями областного бюджета и не соответствует требованиям статьи 34 Бюджетного кодекса РФ;

- в нарушение ст. 219 (п. 3) Бюджетного кодекса РФ подведомственными Министерству учреждениями (подраздел 1002) произведены в 2011 году необоснованные авансовые платежи по платежам в бюджет в сумме 147,6 тыс. руб.;

- информация о невыясненных поступлениях в сумме 609,0 тыс. руб. не включена в справку о наличии имущества и обязательств по забалансовому счету 19 «Невыясненные поступления бюджета прошлых лет», что не соответствует требованиям п. 369 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфином РФ от 01.12.2010 № 157н.

#### **4.2.10. Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

По разделу расходы исполнены Комитетом по физической культуре и спорту Тверской области (далее - Комитет) в сумме 473 923,0 тыс. руб., или на 98,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (481 322,6 тыс. руб.), что меньше на 7399,6 тыс. рублей.

В результате проведенного анализа равномерности кассовых расходов в течение 2011 года установлено, что кассовые расходы Комитета в IV квартале 2011 по разделу 1100 составили 182299,8 тыс. руб., или 38,47 % от общего исполнения за год по указанному разделу, что значительно превышает кассовые расходы I (16,72%), II (19,66%) и III (25,15%) кварталов и объясняется сроками заключения государственных контрактов на поставку товаров и оказание услуг (большая часть госконтрактов заключена в IV квартале 2011 года).

Первоначально законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» Комитету по разделу 1100 были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 466 560,6 тыс. рублей. В течение 2011 года в бюджетные назначения Комитета 4 раза вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 14 762,0 тыс. руб., или на 3,16% от утвержденных первоначально (в том числе без проведения экспертизы Контрольно-счетной палаты Тверской области - на 1190,5 тыс. руб., или на 8,1% от общей суммы увеличения).

Вследствие данных изменений были увеличены бюджетные ассигнования по уже предусмотренным расходам и возникли новые, в том числе:

- законом Тверской области от 02.03.2011 № 4-ЗО утверждены ассигнования в сумме 620,0 тыс. руб. на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области. Указанные расходы исполнены в отчетном периоде на 100 %;

- законом Тверской области от 07.10.2011 № 66-ЗО утверждены ассигнования в сумме 5921,5 тыс. руб. на реализацию государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» (исполнение составило 1 849,2 тыс. руб., или 31,2 %), в сумме 8 421,0 тыс. руб. на приобретение искусственного футбольного покрытия с комплектующими материалами для оснащения футбольного поля МОУ ДОД СДЮСШОР «Юность» г. Торжок Тверской области (исполнение составило 100%);

- законом Тверской области от 05.12.2011 № 74-ЗО утверждены ассигнования в сумме 546,5 тыс. руб. на софинансирование адресной финансовой поддержки спортивными организациями, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ по базовым олимпийским и паралимпийским видам спорта. Указанные расходы исполнены в отчетном периоде на 100 процентов.

В то же время показатели сводной бюджетной росписи по средствам Комитета имели отклонения от ассигнований, утвержденных законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (с учетом изменений) по подразделу:

- 1102 «Массовый спорт» объем утвержденных законом бюджетных ассигнований (278 968,2 тыс. руб.) на 3 500,0 тыс. руб., или 1,2%, был ниже соответствующего показателя сводной бюджетной росписи (282 468,2 тыс. руб.).

Все указанные изменения были произведены в пределах предусмотренного Комитету общего объема бюджетных ассигнований на 2011 год и не превышали их предельного размера (10%), установленного п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.

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

- 1) Расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» исполнены в сумме 274 015,2 тыс. руб., или на 98,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (278 968,2 тыс. руб.), что меньше на 4 953,0 тыс. руб. Из них:

- расходы за счет средств федерального бюджета на реализацию подпрограммы «Развитие футбола в РФ на 2008-2015 годы» ФЦП «Развитие физической культуры и

спорта в РФ на 2066-2015 годы» исполнены в сумме 8421,0 тыс. руб., или на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений;

- расходы на государственную программу «Доступная среда на 2011-2015 годы» исполнены в сумме 1 194,0 тыс. руб., или на 23,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (5021,5 тыс. руб.), в том числе за счет средств областного бюджета 597,0 тыс. руб., или на 31,8 процента.

Причинами неполного исполнения расходов на реализацию данной программы стало увеличение бюджетных ассигнований только в октябре 2011 года.

- расходы на содержание учреждений, обеспечивающие предоставление услуг в сфере спорта и физической культуры, исполнены в сумме 224 791,5 тыс. руб., или на 100,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (223 654,7 тыс. руб.);

- расходы на проведение мероприятий в области спорта и физической культуры исполнены в сумме 5 485,9 тыс. руб., или на 96,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (5 715,0 тыс. руб.), что меньше на 229,1 тыс. руб. утвержденных бюджетных ассигнований.

Неполное использование средств объясняется сокращением доли расходов из федерального бюджета на организацию по проведению на территории Тверской области всероссийских и международных соревнований и спортивно-массовых мероприятий;

Расходы на реализацию ДЦП «Общественная безопасность и профилактика правонарушений в Тверской области на 2009-2011 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 301-па, исполнены в сумме 125,0 тыс. руб., или на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений.

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 91 570,1 тыс. руб., или на 99,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (92 296,9 тыс. рублей).

В 2011 году достижение основных целевых показателей ДЦП, установленных для Комитета, характеризуется следующими данными:

Цели и показатели ДЦП	ед. изм.	выполнение		
		план	факт	% исп.
Численность лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом	чел. %	315840	317308	100,5
Количество спортивно-массовых мероприятий	кол.	160	203	126,9
Численность населения, принявшего участие в областных спортивно-массовых мероприятиях	чел.	24000	26100	108,8
Количество выходов информационных материалов в СМИ, в т.ч. по региональному телевидению о событиях в отрасли «Физическая культура и спорт»	кол.	450	456	101,3
Численность учащихся в возрасте от 6 до 15 лет в УДОД и их доля общей численности данной возрастной группы	чел.	29655	29078	98,0
Количество тренеров-преподавателей, имеющих высшую и первую квалификационные категории.	чел.	285	320	112,3
Количество спортсменов, принявших участие в учебно-тренировочных сборах в составе сборной РФ	чел.	4	4	100
Положение команд в турнирных таблицах чемпионатов и первенств России	место	3-5	2-16	44,4

Из 8 приведенных целевых показателей ДЦП в 2011 году Комитетом не в полном объеме выполнены 2, в том числе:

- на 98,0% выполнен показатель ДЦП «Численность учащихся в возрасте от 6 до 15 лет в УДОД и их доля общей численности данной возрастной группы» в связи с невыполнением обязательств администрациями Кимрского, Пеновского и Западнодвинского районов об открытии муниципальных ДЮСШ;

- на 44,4 % выполнен показатель ДЦП «Положение команд в турнирных таблицах чемпионатов и первенств России» в связи с невыполнением командами условий о своем турнирном положении, указанных в договорах на предоставление субсидий. Следует отметить, что наиболее удачно по итогам спортивного сезона 2011 года выступили

баскетбольная команда «КАМиТ – Университет» (2 место в турнирной таблице) и волейбольный спортивный клуб «Тверь», занявший 4 место в турнирной таблице. В условиях жесткой конкуренции в своих лигах успешно выступили хоккейный клуб и футбольная команда «Волга», занявшие соответственно 2 и 6 места в турнирных таблицах. Неудачно выступила футбольная команда «Волочанин-Ратмир», занявшая в турнирной таблице 16 (последнее) место. Основная причина – отсутствие необходимой финансовой поддержки из местного бюджета г. Вышний Волочек.

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 149,8 тыс. руб., или на 99,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (150,0 тыс. рублей).

Расходы на реализацию ДЦП «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 300-па, исполнены в сумме 850,0 тыс. руб., или на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений.

В числе указанных, расходы на создание условий для занятий физической культурой в оздоровительных учреждениях для лиц с ограниченными возможностями исполнены в сумме 400,0 тыс. руб., или на 100,0 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений.

В 2011 году достижение основных целевых показателей ДЦП, установленных для Комитета, характеризуется следующими данными:

Цели и показатели ДЦП	ед. изм.	выполнение		
		план	факт	% исп.
Доля лиц с ограниченными возможностями, занимающихся физической культурой и спортом в оздоровительных учреждениях, от численности инвалидов, нуждающихся в данных занятиях	%	50	50	100
Количество информационных сюжетов, пропагандирующих адаптивную физическую культуру и спорт	ед.	12	12	100
Количество спортивных мероприятий для инвалидов	ед.	34	34	100
Количество инвалидов, принявших участие в спортивных мероприятиях	ед.	1720	1720	100
Уровень укомплектованности специальным оборудованием областных детских юношеских спортивных школ олимпийского резерва к существующей потребности	%	85	85	100
Доля инвалидов, вовлеченных в спортивные мероприятия, от общей численности инвалидов	%	14	14	100

Из приведенных данных видно, что все целевые показатели ДЦП на 2011 год (6), полностью реализованы.

2) Расходы по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» исполнены в сумме 179 554,1 тыс. руб., или на 99,0 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (181 409,9 тыс. руб.), что меньше на 1 855,8 тыс. руб. Из них:

- расходы на учреждения, обеспечивающие предоставление услуг в сфере спорта и физической культуры исполнены в сумме 42 547,5 тыс. руб., или на 100 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений;

- расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений исполнены в сумме 40 044,4 тыс. руб., или на 100% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений;

- расходы на физкультурно-оздоровительные работы и спортивные мероприятия исполнены в сумме 46 741,6 тыс. руб., или на 98,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (47 618,1 тыс. руб.), что меньше на 876,5 тыс. рублей.

Неполное использование средств объясняется экономией расходов вследствие более низкой (от плановой) фактической потребности;

- 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 культуре и спорта Тверской области исполнены в сумме 13 663,6

тыс. руб., или на 100,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений;

- расходы на мероприятия в области здравоохранения, спорта и физической культуры, туризма исполнены в сумме 33 078,0 тыс. руб., или на 97,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (33 962,5 тыс. руб.), что меньше на 884,5 тыс. рублей.

3) Расходы по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнены в сумме 20 353,8 тыс. руб., или на 97,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (20 944,5 тыс. руб.), что меньше на 590,7 тыс. рублей. Из них:

- расходы на содержание центрального аппарата Комитета исполнены в сумме 19 733,8 тыс. руб., что меньше утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (20 324,5 тыс. руб.) на 590,7 тыс. руб., или 2,9 процента.

По сравнению с 2010 годом (18 372,2 тыс. руб.) расходы на содержание центрального аппарата Комитета в 2011 году увеличились на 1 361,6 тыс. руб., или на 7,4%.

Неполное использование средств объясняется: экономией расходов по начислениям на оплату труда в связи с превышением налогооблагаемой базы государственных гражданских служащих; более низкой, от плановой, фактической потребности в средствах на оплату транспортных услуг.

Ведомственная целевая программа Комитета «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2011-2013 годы» (далее - Ведомственная программа, ВЦП) утверждена приказом комитета по физической культуре и спорту Тверской области от 20.12.2011 № 329-од.

Согласно Ведомственной программе ее стратегической целью является создание условий для максимального вовлечения населения Тверской области в систематические занятия физической культурой и спортом; обеспечение оптимальных условий для дальнейшего развития спорта высших достижений.

Плановый объем расходов на реализацию в 2011 году Ведомственной программы (959 216,0 тыс. руб.), приведенный в отчете о реализации ВЦП, соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным в приложении № 20 «Объем и распределение бюджетных ассигнований на реализацию ведомственных целевых программ по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета на 2011 год» к закону от 27.12.2010 № 126-ЗО.

В числе вышеуказанных предусмотрены расходы:

- Министерству строительства Тверской области - в сумме 252 059,7 тыс. руб. (подраздел 1102 «Массовый спорт»);

- Комитету - в сумме 707 156,3 тыс. рублей.

Фактические расходы общепрограммной составляющей ВЦП в 2011 году составили 51 065,0 тыс. руб. (98,36 % от планового объема).

Исполнение расходов Комитета по ВЦП в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета характеризуется следующими данными:

тыс. руб.							
№ п/п	РП	КЦСР	Наименование	Утверждено	Кассовые расходы	Неиспользованные остатки	% исп.
1	ВЦП «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2011-2013 годы», в т. ч. по ГРБС:			959 216,0	840 238,0	118 978,0	87,6
	Комитет по физической культуре и спорту Тверской обл.*			707 156,3	685 974,4	21 181,9	97
	Министерство строительства Тверской области			252 059,7	154 263,6	97 796,1	61,2

\* Средства, предусмотренные на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области в сумме 620,0 тыс. руб., согласно закону об областном бюджете на 2011 год в ведомственную целевую программу Комитета не входят.

Расходы областного бюджета на реализацию Ведомственной программы исполнены в сумме 840 238,0 тыс. руб., или на 87,6% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (959 216,0 тыс. руб.), что меньше на 118 978,0 тыс. рублей.

В 2011 году достижение основных целевых показателей ВЦП, установленных для Комитета, характеризуется следующими данными:

Цели, задачи, мероприятия, показатели	Ед. изм.	2011 год		
		План	Факт	Испол-е (факт/план * 100), %
Численность занимающихся в подведомственных СДЮСШОР	чел.	8 165,00	8 393,00	102,79 %
Количество подготовленных УДОД спортивной направленности ЗМС, МСМК, МС	чел.	55,00	42,00	76,36%
Численность населения, принявшего участие в областных соревнованиях и турнирах	чел.	24 000,00	26 100,00	108,75 %
Количество публикаций в печатных СМИ, освещающих вопросы физической культуры и спорта	кол.	250,00	264,00	105,60 %
Количество призовых мест (медалей), завоеванных спортсменами области на всероссийских и международных соревнованиях	Кол.	200	280	140 %
Количество квалифицированных спортсменов, выполнивших норматив первого спортивного разряда и выше, из них – МС, МСМК, и их процентное отношение к общей численности	чел. %	1 600	1 699,00	106,19 %
		150	146,00	97,33 %
		9,38%	8,59%	91,66 %
Количество всероссийских и международных соревнований, в которых принимали участие спортсмены и команды Тверской области	кол.	360,00	395,00	109,72 %
Численность спортсменов Тверской области, включенных в составы спортивных сборных команд РФ	чел. на 100 тыс. чел. населения	4,84	6,0	123,97 %
Обеспеченность спортивными сооружениями в Тверской области (общее количество объектов всех типов)	ед.	3 230,00	3 372,00	104,40 %
Количество футбольных полей, оборудованных искусственным покрытием	единиц	1,00	1,00	100,00 %
Количество введенных в эксплуатацию спортивных площадок с искусственным покрытием и хоккейных кортов при муниципальных учреждениях	ед.	20,00	19,00	95,00 %
Численность спортсменов принявших участие в учебно-тренировочных сборах в составе сборной Российской Федерации	чел.	11,00	17,00	154,55 %
Приобретение спортивной парусной лодки	шт.	1,00	1,00	100,00 %
Численность спортсменов принявших участие в учебно-тренировочных сборах в составе сборной РФ	чел.	4,00	4,00	100,00 %

Из вышеуказанного следует, что из 14 приведенных целевых показателей ВЦП на 2011 год, полностью реализовано 12 (85,7 процента).

Неполное выполнение отмечается по показателям:

- «Количество подготовленных учреждением дополнительного образования детей спортивной направленности заслуженных мастеров спорта, мастер спорта международного класса, мастер спорта». Недовыполнение вызвано поздними сроками рассмотрения в Минспорттуризме России документов, поданных на присвоение спортивных званий (документы представлены на 59 человек, что больше планового показателя на 4 человека);

- «Количество введенных в эксплуатацию спортивных площадок с искусственным покрытием и хоккейных кортов при муниципальных учреждениях». Недовыполнение произошло из-за отсутствия софинансирования из местного бюджета Зубцовского района на установку спортивной площадки по причине неисполнения доходной части муниципального бюджета.

Кроме приведенных выше нарушений, по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Комитета за 2011 год установлены следующие нарушения:

1) В результате проведенного анализа установлена неравномерность кассовых расходов, связанная с исполнением возложенных функций и полномочий в части организации и проведения спортивно-массовых мероприятий различных уровней.

2) В нарушение части 14 статьи 55 Закона № 94-ФЗ заключены договоры по одноименной группе товаров (в соответствии с номенклатурой товаров для государственных и муниципальных нужд), превышающие установленный Центральным банком РФ предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами на общую сумму 189,1 тыс. руб., что в свою очередь содержит признаки правонарушения, предусмотренного статьей 7.29 КоАП.

#### **4.2.11. Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

Первоначально законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 164 834,0 тыс. рублей. В течение 2011 года 3 раза вносились изменения в Закон об областном бюджете, в результате которых бюджетные назначения увеличены на 14 364,4 тыс. руб. (в том числе без проведения экспертизы Контрольно-счетной палаты Тверской области - на 570,7 тыс. руб., или на 4,0% от общей суммы увеличения), или на 8,7 % от утвержденных первоначально.

По разделу расходы исполнены в сумме 171 576,3 тыс. руб., или на 95,7% от годовых бюджетных назначений (179 198,4 тыс. руб.), в том числе:

- по Министерству по делам территориальных образований Тверской области исполнение составило 150 980,5 тыс. руб., или на 95,5% от годовых бюджетных назначений (158 021,1 тыс. руб.);

- по ГУ «Редакция газеты «Тверские ведомости» исполнение составило 20 595,8 тыс. руб., или на 97,3% от годовых бюджетных назначений (21 177,3 тыс. руб.), в том числе за счет доходов полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 4 273,6 тыс. рублей.

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» расходы исполнены в сумме 66 694,6 тыс. руб., или на 98,6% от годовых бюджетных назначений (67 646,5 тыс. руб.), что меньше на 951,9 тыс. рублей.

Министерством по делам территориальных образований Тверской области расходы по обеспечению деятельности ГУ «Редакция газеты «Тверская жизнь» исполнены в сумме 46 098,7 тыс. руб., или на 99,2% от годовых бюджетных назначений (46 469,2 тыс. руб.), что меньше на 370,5 тыс. руб., в том числе:

- расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности - 14 876,0 тыс. руб., или на 99,6% от годовых бюджетных назначений (14 940,0 тыс. руб.), что меньше на 64,0 тыс. руб.;

- расходы на выполнение функций бюджетными учреждениями – 31 082,5 тыс. руб., или на 99,0% от утвержденных назначений (31 389,0 тыс. руб.), что меньше на 306,5 тыс. руб.;

- уплата налога на имущество организаций и земельного налога - исполнение составило 140,2 тыс. руб., или 100 процентов.

По подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» расходы исполнены в сумме 104 881,7 тыс. руб., или на 94,0% от годовых бюджетных назначений (111 551,9 тыс. руб.), что меньше на 6 670,2 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области - в сумме 125,0 тыс. руб., или 100% от годовых бюджетных назначений;

- 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» - в сумме 103 991,7 тыс. руб.,

или на 94,0% от годовых бюджетных назначений (110 661,9 тыс. руб.), что меньше на 6 670,2 тыс. рублей.

По результатам камеральных проверок бюджетной отчетности установлены следующие нарушения действующего законодательства:

1) По Министерству по делам территориальных образований Тверской области:

- требований п. 162 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкции № 191н) - в графе 2 «Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф.0503163), приведены показатели, которые не соответствуют утвержденным на отчетный финансовый год законам объемам бюджетных назначений. В строке кода раздела 000 1403 расхождение составило 999,0 тыс. рублей. В строке «Итого» расхождение составило 12 449,0 тыс. руб.; в графе 3 сведений (ф. 0503163) приведены показатели, которые не соответствуют объемам бюджетных назначений, утвержденным сводной бюджетной росписью, приведенным: в ежеквартальном отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за январь-декабрь 2011 года; в графе 4 отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127). Расхождение составило 58,7 тыс. руб.;

- требований п. 163 Инструкции № 191н - в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отсутствует информация об исполнении расходов по отдельным кодам бюджетной классификации РФ по которым, в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеются отклонения между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями;

- требований п. 167 Инструкции № 191н - в группе граф 3-6 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не указаны данные о неиспользованных на отчетную дату обязательствах (просроченные обязательства), не отражены причины образования просроченной дебиторской и кредиторской задолженности (графа 6) и наименование дебитора и кредитора (графа 5);

- требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ - в отсутствие оснований для перечисления переплата по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Территориальный ФОМС, по налогу на доходы физических лиц, по перечислению аванса за услуги по информированности населения о деятельности региона по договору с ИП Романов составила 35,2 тыс. руб.;

- требований ст. 14, 65 Бюджетного кодекса РФ – утвержденный законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» объем бюджетных ассигнований по подразделам 0113 и 1204 на реализацию в 2011 году ДЦП «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2014 годы» - 117 726,9 тыс. руб. - на 2 892,4 тыс. руб. меньше утвержденного данной программой объема расходных обязательств (по разделу 0113 – 7 500,0 тыс. руб., по разделу 1204 – 113 119,3 тыс. руб.);

2) По государственному учреждению «Редакция газеты «Тверские ведомости»:

- требований п. 154 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, - в таблице № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» пояснительной записки отсутствует информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, проводимых субъектом бюджетной отчетности на основании организационно-распорядительных документов главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, осуществляющего отдельные полномочия главного администратора и администратора источников финансирования дефицита бюджета;

- требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ – в отсутствие оснований для перечисления переплата по страховым взносам на обязательное медицинское страхование



в федеральный и территориальный ФОМС, по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в отделение Пенсионного фонда РФ по Тверской области составила 2,5 тыс. рублей.

#### **4.2.12. Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» в начальной редакции по подразделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» бюджетные ассигнования на 2011 год предусмотрены в сумме 1 390 545,8 тыс. рублей.

В течение отчетного года без экспертизы Контрольно-счетной палаты Тверской области в бюджетные назначения по данному подразделу два раза законами Тверской области от 02.03.2011 № 4-ЗО, от 19.08.2010 № 33-ЗО вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования были уменьшены на 11,8% и составили 1 226 830,6 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по подразделу 1301 составило 1 019 717,7 тыс. руб., или 83,1% годовых бюджетных назначений в сумме 1 226 830,6 тыс. рублей.

Неисполнение в полном объеме бюджетных назначений, согласно пояснительной записке к проекту закона, произошло в результате досрочным погашением кредитов от кредитных организаций.

Министерством финансов Тверской области (далее - Министерство) в январе-мае 2011 года досрочно погашены кредиты по государственным контрактам от 23.08.2010 № 01-0213/10-0-1001102, от 23.08.2010 № 01-0212/10-0-1001102, от 01.12.2010 № 01-0310/10-0-1001102 с ОАО «Сбербанк России» в общей сумме 2 000 000,0 тыс. рублей со сроком погашения в декабре 2011 года в связи с отсутствием необходимости их использования для исполнения бюджетных назначений и достаточности средств на едином счете областного бюджета в 1-м полугодии 2011 года (в заключении контрольно-счетной палаты от 31.05.2011 № 328 по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год было отражено, что на 01.01.2011 не использованы кредитные средства в сумме 2 052 135,6 тыс. рублей).

Следует отметить, что на расходы на обслуживание кредитных средств в сумме 2 000 000 тыс. руб. по государственным контрактам с ОАО «Сбербанк России» в 2011 году израсходовано 20 782,6 тыс. рублей, в том числе:

от 23.08.2010 № 01-0213/10-0-1001102 - 2781,4 тыс. руб.;

от 23.08.2010 № 01-0212/10-0-1001102 – 2651,9 тыс. руб.;

от 01.12.2010 № 01-0310/10-0-1001102 – 15 349,3 тыс. руб., что подтверждено предоставленными Министерством карточками учета государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям форма по ОКУД 0504058.

Однако следует отметить, что в 2011 году снизились расходы на обслуживание госдолга при росте общего объема госдолга, что отражено в следующей диаграмме.



Объем государственного долга Тверской области (за вычетом долговых обязательств Тверской области по государственным гарантиям Тверской области) вырос за 3 года почти в 1,7 раза (с 10 652 264,4 тыс. руб. на 01.01.2010 до 17 794 619,4 тыс. руб. на 01.01.2012). Расходы на обслуживание государственного долга Тверской области выросли с 2009 по 2011 год в 1,4 раза (с 705 381,5 тыс. руб. в 2009 году до 1 019 717,7 тыс. руб. в 2011 году).

Расходы на обслуживание государственного долга за 2011 год уменьшились на 42 603,8 тыс. руб., или на 4% по сравнению с 2010 годом именно за счет снижения расходов на обслуживание госдолга по кредитам от кредитных организаций по следующим причинам:

- за счет более низких по сравнению с 2010 годом процентных ставок по кредитам от кредитных организаций, используемым в 2011 году. В 2010 году по кредитам, по которым производились выплаты процентных платежей, процентные ставки варьировали от 6% до 13,8%, а в 2011 году – от 5,9% до 7,61%;

- за счет меньшей обслуживаемой кредитной массы на начало 2011 года (4 600 000 тыс. руб.) по сравнению с 2010 годом (4 800 000,0 тыс. руб.) и погашением в январе 2011 года кредитов в сумме 1 500 000,0 тыс. руб., тогда как в 2010 году погашение кредитов от кредитных организаций началось только с мая;

- по кредитным ресурсам, привлеченным от кредитных организаций после 22 декабря 2011 года в общей сумме 4 000 000,0 тыс. руб., уплата процентов в соответствии с условиями договоров в 2011 году не производилась.

Расходы по обслуживанию государственного долга Тверской области в разрезе видов долговых обязательств Тверской области приведены в таблице ниже.

№ п/п	Наименование долговых обязательств Тверской области	Расходы, предусм. в законе об областном бюджете на 2011 год	Расходы по обслуживанию долговых обязательств			
			начислено	исполнено	% к начисленной сумме (гр.5/гр.4)	доля в общих расходах бюджета по ПР 1301
1.	Государственные ценные бумаги	-	815 700,0	815 700,0	100	80,0
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	-	186 476,9	186 476,9	100	18,3
3.	Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Тверской области от других бюджетов бюджетной системы РФ	-	17 540,8	17 540,8	100	1,7
ИТОГО		1 226 830,6	1 019 717,7	1 019 717,7		100

В целом в 2011 году обязательства области по обслуживанию долговых обязательств выполнены в полном объеме.

Как видно из таблицы, основная сумма расходов по обслуживанию государственного долга Тверской области (815 700,0 тыс. руб., или 80%) направлена на

обслуживание долговых обязательств в форме государственных ценных бумаг Тверской области, которые были размещены в 2008-2010 годах.

Следует отметить, что расходы на обслуживание государственных ценных бумаг Тверской области в 4,4 раза превышают расходы на обслуживание долговых обязательств в форме кредитов от кредитных организаций.

При этом доля долговых обязательств Тверской области в государственных ценных бумагах в общей структуре госдолга за 2011 год снизилась в 1,6 раза (с 55,3% по состоянию на 01.01.2011 до 34% по состоянию на 01.01.2012).

#### 4.2.13. Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

Исполнение закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» в части предоставления межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований составило 7 399 738,2 тыс. руб., или 97,5% к годовым бюджетным назначениям (7 591 692,7 тыс. руб.), в том числе:

тыс. руб.

№ п/п	Раздел, подраздел бюджетной классификации	Утверждено законом об областном бюджете	Кассовое исполнение		
			сумма	отклонение	
1.	1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»	429 021,3	429 021,3	-	100
2.	1402 «Иные дотации»	4 384 849,6	4 384 849,6	-	100
3.	1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»	2 777 821,8	2 585 867,3	-191 954,5	93,1
Итого:		7 591 692,7	7 399 738,2	-191 954,5	97,5

В течение 2011 года семь раз вносились изменения в параметры областного бюджета, из них 4 раза по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». В результате расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований были увеличены за год на 3 304 151 тыс. руб., или на 77,1%. Следует отметить, что в ходе рассмотрений проектов законов о внесении изменений в закон об областном бюджете на 2011 год через поправки к законопроекту без проведения финансово-экономической экспертизы Контрольно-счетной палаты Тверской области внесены изменения в расходы:

- по предоставлению межбюджетных трансфертов общего характера местным бюджетам на сумму 243,1 млн. руб., что составило 7,4% от общей суммы увеличения расходов по направлению.

тыс. руб.

№ п/п	Раздел, подраздел бюджетной классификации	Утверждено законом об областном бюджете		Увеличение/уменьшение расходов (+/-)		Справочно	
		первоначальная редакция	окончательная редакция	сумма	% увеличения	Исполнение 2011	Исполнение к первоначальной редакции (%)
1.	1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»	429 021,3	429 021,3	-		429 021,3	100
2.	1402 «Иные дотации»	1 771 804,4	4 384 849,6	2 613 045,2	в 2,5 раза	4 384 849,6	в 2,5 раза
3.	1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»	2 086 716	2 777 821,8	691 105,8	+33,1	2 585 867,3	123,9
ИТОГО		4 287 541,7	7 591 692,7	3 304 151	+77,1	7 399 738,2	в 1,7 раза

Наибольшее влияние на увеличение расходов областного бюджета оказало увеличение следующих расходов:

№ п/п	ГРБС	Целевое назначение межбюджетного трансферта общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	Увеличение расходов за год	
			тыс. руб.	в % к общему увеличению (3 304 151 т. р.)
1	Министерство финансов Тверской области	Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	2 788 045,2	84,4
		Реализация закона Тверской области от 03.10.2002 № 70-ЗО «О статусе города Твери – административного центра Тверской области»	353 344,5	10,7
2	Министерство по делам террит-ных образований Тверской области	Реализация Закона Тверской области «О статусе города Тверской области, удостоенного почетного звания Российской Федерации «Город воинской славы»	113 969,9	3,4
Итого:			3 255 359,6	98,5

Анализ исполнения главными распорядителями бюджетных средств расходов по предоставлению межбюджетных трансфертов местным бюджетам приведен в следующей таблице:

№ п/п	ГРБС	утверждено 2011 год	по отчету за 2011 год		в том числе, в IV квартале 2011 года	
			сумма	% исполнения	сумма	% к 2011 г.
1	Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области	9 469	9 468,9	100	9468,9	100
2	Министерство финансов Тверской области	7 461 801,6	7 269 847,2	97,4	3 254 708,5	44,8
3	Главное управление по труду и занятости населения Тверской области	5 452,2	5 452,2	100	54,8	1
4	Министерство по делам территориальных образований Тверской области	114 969,9	114 969,9	100	114 969,9	100
ВСЕГО:		7 591 692,7	7 399 738,2	97,5	3 379 202,1	45,7

**По Министерству финансов Тверской области** бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 191 954,5 тыс. руб., в том числе:

1) на 163 579,8 тыс. руб. - по субсидии на реализацию закона Тверской области от 03.10.2002 № 70-ЗО «О статусе города Твери – административного центра Тверской области», в том числе: из-за перечисления средств в соответствии с дополнительным соглашением № 1 от 14.11.2011 к соглашению от 17.05.2011 № 1883 (97 675,8 тыс. руб.) и невыполнения муниципальным образованием город Тверью условий предоставления субсидии в части соблюдения нормативов формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих на 2011 год (65 904 тыс. рублей).

По уточненной информации администрации города Твери, предоставленной в 2012 году в Министерство финансов Тверской области, сумма превышения нормативов формирования расходов на оплату труда за 2011 год составила 72 391 тыс. руб. Таким образом, средства в сумме 6 487 тыс. руб. были предоставлены бюджету города Твери с нарушением пунктов 4 и 5 Условий предоставления субсидий на реализацию Закона Тверской области «О статусе города Твери - административного центра Тверской области» на 2010 год, утвержденных постановлением Администрации Тверской области от 18.04.2011 № 160-па.

Министерством финансов Тверской области направлено письмо муниципальному образованию город Тверь о необходимости возврата излишне полученной субсидии в сумме 6 487 тыс. рублей;

2) на 4 507,1 тыс. руб. - по субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации ими их отдельных расходных обязательств из-за невыполнения условий предоставления субсидии в течение года муниципальными образованиями город Вышний Волочек (3 227,8 тыс. руб.) и город Ржев (1 279,3 тыс. руб.);

3) на 20 760,6 тыс. руб. - по субсидии на обеспечение условий предоставления муниципальных услуг на территории муниципальных образований из-за невыполнения условий предоставления субсидий муниципальными образованиями город Вышний Волочек (18 956 тыс. руб.), город Торжок (1 400,7 тыс. руб.) и Кимрский район (404 тыс. руб.);

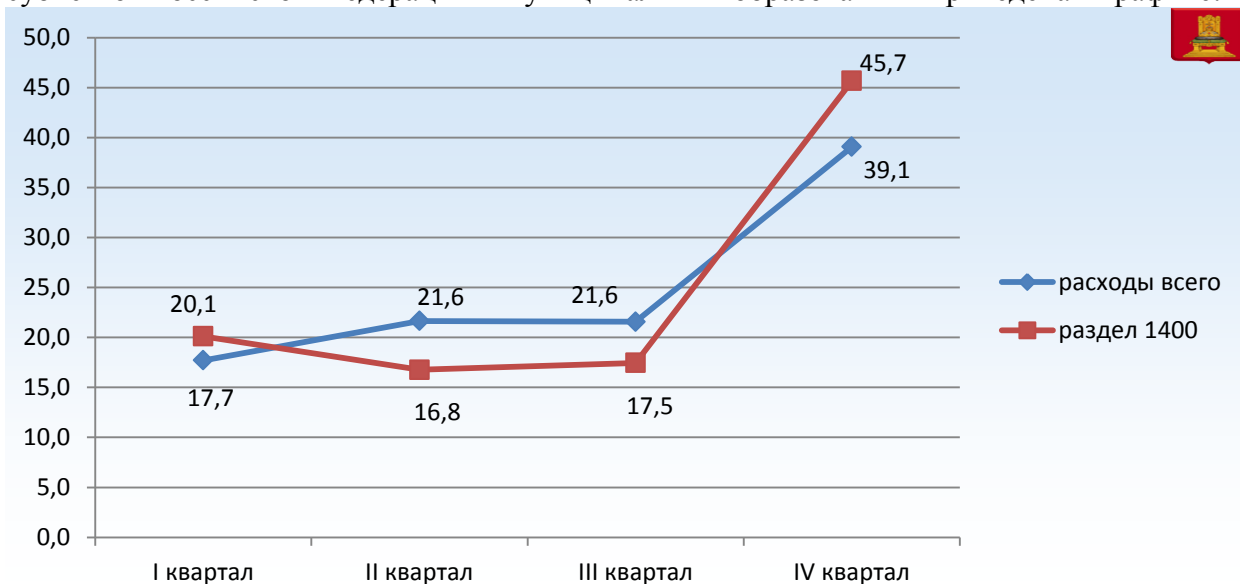
4) на 3 106,9 тыс. руб. - по субсидии на обеспечение увеличения налоговых доходов местных бюджетов в части имущественных налогов, в том числе на 60,3 тыс. руб. из-за невыполнения условий предоставления субсидий 12 муниципальными образованиями, на сумму 3 046,6 тыс. руб. из-за отсутствия распределения субсидии между муниципальными образованиями постановлением Правительства Тверской области.

Согласно отчету о реализации ДЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы», соответствующий мероприятию целевой показатель выполнен.

**В рамках внешней проверки** бюджетной отчетности Министерства финансов Тверской области в части предоставления межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований установлено, что в нарушение пункта 2.1.7. постановления Администрации Тверской области от 13.10.2005 № 305-па «О реестре расходных обязательств Тверской области» в реестре расходных обязательств Министерства финансов Тверской области не в полном объеме отражена информация об областных правовых актах, договорах, соглашениях, являющихся основанием возникновения расходного обязательства и/или определяющих порядок исполнения и финансового обеспечения расходного обязательства по расходным обязательствам. По результатам рассмотрения акта Министерством финансов Тверской области устранены указанные замечания.

#### **Динамика исполнения расходов и остатки неиспользованных муниципальными образованиями межбюджетных трансфертов.**

Динамика расходов по предоставлению местным бюджетам межбюджетных трансфертов по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» приведена в графике:



Из представленного графика следует, что наибольшие расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов местным бюджетам по разделу 1400 осуществлены в IV квартале 2011 года – 45,7%, наименьшие расходы в I квартале – 17,7 процента.

Основной причиной неравномерного предоставления межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований в 2011 году является увеличение бюджетных ассигнований в IV квартале 2011 года на 2 128 606 тыс. руб. по дотации на сбалансированность местных бюджетов (подраздел 1402 «Иные дотации»).

Сведения об остатках неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований по состоянию на 01.01.2012 приведены в таблице:

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование ГРБС	Остаток на 01.01.2012 по счету 020651000	Доля в общем объеме (%)
1	Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области	7 708,3	3,6
2	Министерство финансов Тверской области	121 947,3	57,4
3	Главное управление по труду и занятости населения Тверской области	0	0
4	Министерство по делам территориальных образований Тверской области	82 770,3	39
Итого		212 425,9	100

## 5. Предоставление бюджетных инвестиций

Исполнение расходов областного бюджета за 2011 год по адресной инвестиционной программе составило 970 570,2 тыс. руб., или 66,6% от бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете (1 457 760,2 тыс. руб.) и 60,8% от показателей уточненной бюджетной росписи (1 595 667,5 тыс. руб.), в том числе: за счет средств областного бюджета – 790 160,7 тыс. руб., или 66,5% от уточненной бюджетной росписи, за счет средств федерального бюджета – 180 409,5 тыс. руб., или 44,3% от уточненной бюджетной росписи.

Отклонение показателей бюджетной росписи от бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете, на сумму 137 907,3 тыс. руб. связано с получением в конце 2011 года субсидий из федерального бюджета на реализацию подпрограммы «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации» ФЦП «Жилище» на 2011-2015 годы, уточнением объема субсидий в рамках ФЦП «Социальное развитие села до 2012 года» и соответствует нормам ч. 3 ст. 217 БК РФ.

Доля расходов на исполнение адресной инвестиционной программы в общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2011 году при плановых назначениях в 3% составила 2,2%, что ниже аналогичного показателя 2010 года (5%) и 2009 года (12,8 процента).

Расходы на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области в абсолютном выражении сократились по сравнению с 2010 годом (1 935 344,8 тыс. руб.) на 964 774,6 тыс. руб., или в 2 раза, а по сравнению с 2009 годом (4 907 990,8 тыс. руб.) на 3 937 420,6 тыс. руб., или в 5,1 раза.

В течение отчетного года расходы осуществлялись следующим образом:

в 1 полугодии на реализацию АИП были направлены средства областного бюджета в сумме 64 833,9 тыс. руб., что составило 6,7% от годового исполнения;

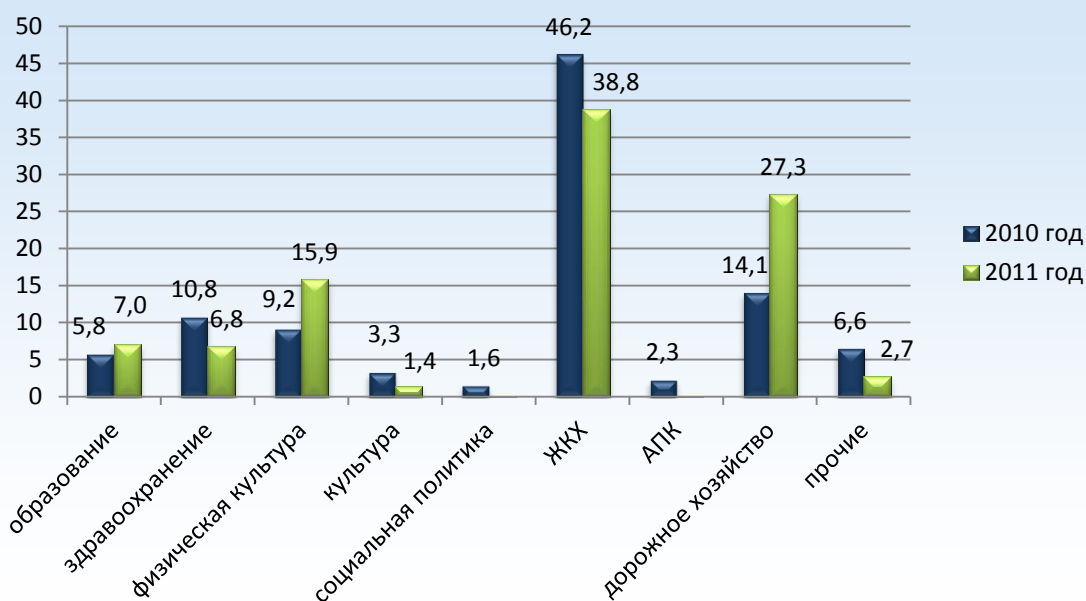
**во 2 полугодии** – в сумме 905 736,3 тыс. руб., или **93,3%** от годового исполнения, в том числе исполнение **в IV квартале** составило 616 855,2 тыс. руб., или **63,6%** от годового исполнения.

В 2011 году в адресную инвестиционную программу **5 раз вносились изменения**, в результате которых объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций **уменьшился на 451 079,3 тыс. руб., или на 23,6%**: с суммы 1 908 839,6 тыс. руб. до суммы 1 457 760,3 тыс. руб. (в ред. закона Тверской области от 05.12.2011 № 74-ЗО). При этом в течение года осуществлено увеличение расходов на реализацию АИП путем внесения изменений поправками к законопроекту **без проведения финансово-экономической экспертизы** Контрольно-счетной палаты Тверской области на сумму 18 460,1 тыс. руб., или на 4,1% от общей суммы изменений расходов на реализацию адресной инвестиционной программы.

Исполнение расходов на реализацию АИП в 2011 году по сравнению с 2010 годом в разрезе отраслей (в процентах от общего объема расходов на АИП) представлено на диаграмме.



## Отраслевая структура АИП



Исполнение адресной инвестиционной программы Тверской области 2011 года в части осуществления бюджетных инвестиций **в объекты областной собственности** составило в сумме 302 054,9 тыс. руб., или 40,1% от уточненной бюджетной росписи (752 567,1 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета - в сумме 15 219,5 тыс. руб., или 8,8% от уточненной бюджетной росписи (172 726 тыс. руб.); за счет средств областного бюджета – 286 835,4 тыс. руб., или 49,5% от уточненной бюджетной росписи (579 841,1 тыс. рублей).

При этом исполнение **в IV квартале 2011** года составило 166 865,5 тыс. руб., или **55,2%** от годового исполнения.

На начало отчетного года остались неиспользованными средства федерального бюджета 2010 года в сумме 4197,4 тыс. руб. (по строительству лечебно-производственных мастерских по ул. Фурманова в г. Твери). В 2011 году из федерального бюджета поступили субсидии в сумме 168 528,6 тыс. руб. на софинансирование объектов капитального строительства областной собственности, в том числе в рамках реализации ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010-2015 годы)», подпрограммы «Автомобильные дороги» в сумме 20 143 тыс. руб. (на реконструкцию автодороги регионального значения Дубровка-Рютино на участке км 20+000 – км 22+000 в Бологовском районе). **Остаток неиспользованных средств федерального бюджета на объектах областной собственности по состоянию на 01.01.2012 составил в сумме 157 506,5 тыс. руб., или 93,5% от полученных субсидий.**

Исполнение АИП в разрезе областных объектов приведено в Приложение №1 к заключению.

По распорядителям и получателям бюджетных средств расходы на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области исполнены следующим образом:

1) По Министерству сельского хозяйства Тверской области исполнение составило в сумме 439,2 тыс. руб., или 34,7% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (1266,2 тыс. руб.), что меньше на 827 тыс. рублей. Расходы были предусмотрены 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 (439,2 тыс. рублей).

Средства областного бюджета направлены:

- на закупку кондиционеров для 4 пунктов приемки и переработки молока в Бежецком, Калининском, Весьегонском и Ржевском районах и проектирование 2 пунктов

приемки молока в Лихославльском и Зубцовском районах – в общей сумме 311,6 тыс. руб., или 27,4% от предусмотренных бюджетных ассигнований. Необходимо отметить, что пункты приемки молока в Бежецком, Калининском, Весьегонском и Ржевском районах закончены строительством в 2010 году. Однако 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 был оформлен отвод земельных участков под строительство, разрешения на ввод в эксплуатацию не были получены. На момент подготовки настоящего заключения оформлены разрешения на ввод в эксплуатацию пунктов приемки молока в Бежецком и Весьегонском районах;

- на проектные работы по строительству пункта по первичной переработке сельскохозяйственных животных в д. Иваново Весьегонского района – в сумме 25,8 тыс. руб., или 83,5% от предусмотренных бюджетных ассигнований;

- на проектные работы по инженерной подготовке и благоустройству 4 площадок под размещение сельскохозяйственных рынков, а также на оформление технических паспортов по 5 введенным в эксплуатацию площадкам – в общей сумме 127,6 тыс. руб., или 99,6% от предусмотренных бюджетных ассигнований.

2) По Министерству транспорта Тверской области исполнение в рамках реализации ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» составило в сумме 47 805 тыс. руб., или 17,5% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (273 694,8 тыс. руб.), что меньше на 225 889,8 тыс. руб. В том числе за счет средств федерального бюджета – 3020,6 тыс. руб., или 15% от предусмотренных ассигнований.

Расходы осуществлены в пределах выполненных работ на объектах.

Исполнение по Министерству транспорта Тверской области в разрезе отраслей составило:

«Здравоохранение» - в сумме 6606,9 тыс. руб., или 89,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (7346,4 тыс. руб.), что меньше на 739,5 тыс. рублей. Средства областного бюджета направлены на окончание строительства вертолетной площадки ГУЗ «Областная клиническая больница» и проектирование вертолетной площадки на территории Вышневолоцкой ЦРБ. В 2011 году осуществлен ввод в действие вертолетной площадки на территории областной клинической больницы в г. Твери;

«Дорожное хозяйство» - в сумме 41 198,1 тыс. руб., или 15,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (266 348,4 тыс. руб.), что меньше на 225 150,3 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 3020,6 тыс. руб., или 15% от предусмотренных ассигнований. Бюджетные средства направлены на проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения. При этом из запланированных к вводу в эксплуатацию 3 дорожных объектов сдан только один – мостовой переход через р. Ратыня на км 61+860 автодороги регионального значения Хабоцкое-Молоково-Сандово-гр. Вологодской области в Сандовском районе. Причинами низкого процента освоения капитальных вложений являются невыполнение подрядными организациями условий государственных контрактов, а также экономия по результатам проведенных торгов.

Остаток неиспользованных средств федерального бюджета по состоянию на 01.01.2012 составил в сумме 17122,4 тыс. руб. (по реконструкции автодороги регионального значения Дубровка-Рютино на участке км 20+000 – км 22+000 в Бологовском районе).

3) По Главному управлению архитектуры и градостроительства Тверской области исполнение в рамках ДЦП «Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2009-2013 годы» составило в сумме 7904,8 тыс. руб., или 98,5% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (8021,6 тыс. рублей). Средства направлены на разработку схемы территориального планирования Тверской области. Разработка схемы завершена, утверждение проекта «Схема территориального планирования Тверской области» планируется в 2012 году после завершения процедуры согласования.



4) По Министерству строительства Тверской области исполнение составило в сумме 245 905,9 тыс. руб., или 52,4% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (469 584,5 тыс. руб.), что меньше на 223 678,6 тыс. руб., в том числе: за счет средств областного бюджета - в сумме 233 707 тыс. руб., или 73,7% от уточненной бюджетной росписи (317 001,5 тыс. руб.); за счет средств федерального бюджета - в сумме 12 198,9 тыс. руб., или 8% от утвержденных бюджетных ассигнований (152 583 тыс. рублей).

По состоянию на начало отчетного года остались неиспользованными средства федерального бюджета в сумме 4197,4 тыс. руб., поступившие в 2010 году для софинансирования строительства лечебно-производственных мастерских по ул. Фурманова в г. Твери. В 2011 году из федерального бюджета поступили субсидии для софинансирования строительства областных объектов в сумме 148 385,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2012 остаток неиспользованных средств федерального бюджета составил в сумме 140 384,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов по Министерству строительства Тверской области в разрезе отраслей составило:

«Образование» - в сумме 47 785,1 тыс. руб., или 83,9% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (56 972,8 тыс. рублей). Средства областного бюджета направлены на проектирование комбината школьного питания в г. Твери и реконструкцию котельной школы-интерната в г. Кувшиново, предусмотренные ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы», в сумме 13 406,4 тыс. руб., а также на строительство многофункционального зала профессионального училища №55 в пос. Сандово, осуществляемое в рамках ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на 2009-2014 годы», в сумме 34 378,7 тыс. рублей.

Объем фактически выполненных работ на объектах образования составил в сумме 32 745 тыс. рублей. При этом объем выполненных работ по строительству пускового объекта 2011 года - многофункционального зала профессионального училища № 55 в пос. Сандово - составил в сумме 19 122,2 тыс. рублей. Следовательно, **переплата за выполненные работы по данному объекту составила в сумме 15 256,5 тыс. руб., что не соответствует принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.**

Планируемый ввод в эксплуатацию котельной школы-интерната в г. Кувшиново не состоялся в связи с возникшими вопросами подключения объекта к газовым сетям.

Предусмотренные АИП бюджетные ассигнования на окончание строительства автоматизированной блочно-модульной котельной для ПУ № 23 в г. В. Волочек (120 тыс. руб.) и на проектирование многофункциональных залов в г. Бежецке и г. Торопце (1000 тыс. руб.) в 2011 году не направлялись в связи с длительностью процедуры согласования договоров, заключаемых без проведения торгов.

«Социальная политика» - в сумме 285,7 тыс. руб., или 12,3% от уточненной бюджетной росписи (2326,1 тыс. рублей). Средства в сумме 150 тыс. руб. направлены на авансирование проектных работ по строительству блочно-модульной газовой котельной ГСУ «Вышневолоцкий дом-интернат для престарелых и инвалидов», осуществляемых в рамках ДЦП «Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2012 годы» (годовой лимит капитальных вложений – 940 тыс. рублей). Государственный контракт с проектной организацией заключен только 26.12.2011 года, работы не выполнялись.

Средства в сумме 135,7 тыс. руб. направлены на проектирование реабилитационного центра в Лихославльском районе (годовой лимит капитальных вложений – 386,1 тыс. руб.) в рамках ДЦП «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы». Выполнены работы на сумму 225,5 тыс. рублей. Задолженность по оплате выполненных работ составила в сумме 89,8 тыс. рублей.

По проектированию многофункционального зала для ГУ «Социальный приют для детей и подростков» в пос. Жарковский (годовой лимит капитальных вложений – 1000 тыс. руб.), предусмотренному ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на 2009-

2013 годы», выполнено работ в сумме 2,6 тыс. руб., оплата не осуществлялась. Проектные работы в 2011 году не производились в связи с отсутствием торгов по выбору исполнителей работ.

«Здравоохранение» - в сумме 58 955,7 тыс. руб., или 37,9% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (155 423,4 тыс. руб.), что меньше на 96 467,7 тыс. руб. Из них:

- за счет средств федерального бюджета – в сумме 12 198,9 тыс. руб., или 11,7% от уточненной бюджетной росписи (104 197,4 тыс. руб.), что меньше на 91 998,5 тыс. руб., в том числе в рамках ФЦП «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями (2007-2011 годы)», подпрограммы «Психические расстройства» - в сумме 4197,4 тыс. руб., или 100%;

- за счет средств областного бюджета в рамках ДЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2011-2013 годы» – в сумме 46 756,8 тыс. руб., или 91,2% от уточненной бюджетной росписи (51 226 тыс. руб.), что меньше на 17001,4 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных средств федерального бюджета по состоянию на 01.01.2012 г. составил 91 998,5 тыс. руб. (по строительству 2-й очереди хирургического корпуса областной детской больницы в г. Твери).

Низкий процент исполнения связан с отсутствием выполненных работ на объектах: объем выполненных работ составил в сумме 55 376,1 тыс. руб., или 35,6% от годового лимита капитальных вложений, в том числе за счет средств федерального бюджета – 12 198,9 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 43 177,2 тыс. руб.

Выполнение работ в разрезе объектов составило:

по строительству 2-й очереди хирургического корпуса областной детской больницы в г. Твери - в сумме 20 226,2 тыс. руб. (за счет средств областного бюджета – 12 224,7 тыс. руб., за счет средств федерального бюджета – 8001,5 тыс. руб.), что составляет 17,3% лимита капитальных вложений. Перечислено на оплату выполненных работ – 23 864 тыс. руб. (средства областного бюджета – 15 862,5 тыс. руб., средства федерального бюджета – 8001,5 тыс. руб.). **Переплата за счет средств областного бюджета составила в сумме 3637,8 тыс. руб., что не соответствует принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ;**

по реконструкции дома ребенка «Теремок» в г.Твери выполнено работ в сумме 27 083,7 тыс. руб., или 97% лимита капитальных вложений, перечислено в уплату – 27 025,5 тыс. руб.;

по строительству лечебно-производственных мастерских по ул. Фурманова в г. Твери выполнение и оплата составили в сумме 4197,4 тыс. руб. (за счет остатка средств федерального бюджета 2010 года, перечисленных в рамках подпрограммы «Психические расстройства» ФЦП «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями (2007-2011 годы)»), что составляет 70,5% лимита капитальных вложений. Предусмотренные АИП средства областного бюджета в сумме 1756 тыс. руб. на финансирование объекта не направлялись в связи с поздним заключением контакта;

по проектированию блока лучевой терапии и лабораторного корпуса патоморфологических методов исследования ГУЗ «Тверской областной клинический онкологический диспансер» выполнено и оплачено работ в сумме 3868,8 тыс. руб., что составляет 82,4% годового лимита капитальных вложений;

по проектированию реконструкции существующего здания лечебно-производственных мастерских по ул. Фурманова в г. Твери выполнение составило в сумме 10,5 тыс. руб., оплата не осуществлялась.

«Физическая культура и спорт» - в сумме 49 874,8 тыс. руб., или 35% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (142 562,2 тыс. руб.), что меньше на 92 689,4 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета – в сумме 49 874,8 тыс. руб., или 53% от уточненной бюджетной росписи; за счет средств федерального бюджета исполнение отсутствует при годовых бюджетных назначениях в сумме 48 385,6 тыс. рублей. Полученные **субсидии из федерального бюджета в сумме**

**48 385,5 тыс. руб.** на софинансирование строительства спорткомплексов в г. Бологое и г. Калязине (приобретение оборудования) в 2011 году **не использованы** по причине позднего заключения контрактов (29 декабря). Оплата за счет средств областного бюджета произведена в объеме выполненных работ на спортивных объектах.

По данной отрасли расходы были предусмотрены ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на 2009-2014 годы».

«Газификация» - в сумме 89 004,6 тыс. руб., или на 79,3% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (112 300 тыс. руб.), что меньше на 9626,2 тыс. рублей.

Объем выполненных работ на объектах газификации составил в сумме 124 030,5 тыс. рублей.

Средства направлены:

- на строительство газопровода-отвода и АГРС «Калинин-3» - в сумме 88 664,7 тыс. руб., или на 79,5% от уточненной бюджетной росписи (111 500 тыс. руб.). Низкий процент исполнения связан с расторжением контракта с подрядной организацией из-за внесения изменений в проектную документацию;

- на развитие газификации населенных пунктов, осуществляемое в рамках ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы» - в сумме 339,9 тыс. руб., или на 42,5% от уточненной бюджетной росписи (800 тыс. рублей).

Средства в сумме 339,9 тыс. руб. были направлены на проектные работы по строительству отвода с Ильинское-д. Ромашкино. При этом объем выполненных проектных работ составил в сумме 103 тыс. руб., или 20,6% от годового лимита капитальных вложений по объекту (500 тыс. рублей). **Переплата составила в сумме 236,9 тыс. руб., что не соответствует принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.**

Строительство отвода на д. Крупшево-д. Орша от межпоселкового газопровода Савватьево-д.Каблуково (плановый объем капитальных вложений - 300 тыс. руб.) в 2011 году не осуществлялось. Причиной неисполнения явилась длительность процедуры согласования договоров, заключаемых с исполнителями работ без проведения аукционов;

Исполнение адресной инвестиционной программы Тверской области 2011 года в части субсидирования местных бюджетов на софинансирование **объектов** капитального строительства **муниципальной собственности** составило 668 515,3 тыс. руб., или 79,3% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (843 100,4 тыс. рублей). Из них перечислено субсидий за счет средств областного бюджета в сумме 503 325,3 тыс. руб., или 82,7% от уточненной бюджетной росписи (608 238 тыс. руб.), за счет средств федерального бюджета - в сумме 165 190 тыс. руб., или 70,3% от уточненной бюджетной росписи (234 861,2 тыс. рублей).

На начало отчетного года остаток неиспользованных средств федерального бюджета 2010 года по софинансированию объектов капитального строительства муниципальной собственности составлял в сумме 6903,3 тыс. руб. (по развитию газификации и водоснабжения на селе). В 2011 году из федерального бюджета поступили субсидии в сумме 227 959,1 тыс. руб. в рамках реализации следующих федеральных целевых программ:

- ФЦП «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006-2015 годы» - в сумме 70100 тыс. руб. (на строительство крытого катка в г. Конаково);

- ФЦП «Жилище» на 2011-2015 годы, подпрограммы «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации» - в сумме 137 864,8 тыс. руб. (на строительство автомобильных дорог в новых микрорайонах массовой малоэтажной и многоквартирной застройки);

- ФЦП «Социальное развитие села до 2012 года» - в сумме 19 994,3 тыс. руб. (на развитие газификации в сельской местности – 13 190,9 тыс. руб., на организацию водоснабжения на селе – 6803,4 тыс. руб.).

По состоянию на 01.01.2012г. остались неиспользованными средства федерального бюджета в сумме 69 672,4 тыс. руб., из которых 69 370,2 тыс. руб. были возвращены в федеральный бюджет в 2012 году в соответствии с ч. 5 ст. 24 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Исполнение за **IV квартал** составило 449 989,7 тыс. руб., или **67,3%** от годового исполнения.

Низкий процент исполнения связан с невыполнением муниципальными образованиями обязательств по финансированию объектов из местных бюджетов, а также с отсутствием выполненных работ на объектах муниципальной собственности.

Объем выполненных в 2011 году работ на объектах капитального строительства муниципальной собственности за счет средств областного и федерального бюджетов составил в сумме 518 642,8 тыс. руб., или 61,5% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение АИП в разрезе муниципальных объектов приведено в Приложение №2 к заключению.

Распорядителями средств областного бюджета в 2011 году являлись:

1) Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области - исполнение по софинансированию объектов муниципальных образований составило 94 527 тыс. руб., или 80,1% от уточненных бюджетных ассигнований (118 030,3 тыс. рублей). Субсидирование муниципальных образований предусмотрено ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы». Субсидии направлены на развитие газификации населенных пунктов в сумме 89 986,3 тыс. руб., или 83,3% от предусмотренного объема субсидий (108 005,6 тыс. руб.); на модернизацию объектов теплоэнергетических комплексов муниципальных образований – в сумме 4540,7 тыс. руб., или 45,3% от предусмотренного объема субсидий (10 024,7 тыс. рублей).

Следует отметить, что **71,3%** объема субсидий перечислено Министерством в **IV квартале** 2011 года.

Выполнение работ на объектах газификации муниципальных образований в 2011 году составило в сумме 64 580,8 тыс. руб., или 59,8% от годовых назначений; на объектах теплоэнергетических комплексов – 4540,7 тыс. руб., или 45,3% от годовых назначений.

Адресной инвестиционной программой на 2011 год предусмотрен ввод в эксплуатацию 11 объектов газификации и 3 объектов теплоэнергетических комплексов. Фактически введены в действие 7 объектов газификации (общей мощностью 32,563 км газовых сетей) и 1 коммунальный объект:

- отводы и внутрипоселковые газовые сети, входящие в зону межпоселкового газопровода п. Березайка-п. Лыкошино-д. Михайловское Бологовского района, в следующих населенных пунктах: д. Лыкошино, д. Михайловское, д. Дубровка (14,738 км);

- внутрипоселковые газовые сети, входящие в зону межпоселкового газопровода д. Ново-Ямская-д. Попадьино-д. Бобынино-д. Степурино Старицкого района, в населенных пунктах: д. Попадьино, д. Бобынино, д. Ново-Ямская, д. Юрьевское (2,548 км);

- газоснабжение жилых домов по пер. Вишневым, Тенистым, Цветочным, ул. Мыльцевская г. Кимры (3,786 км);

- газоснабжение Заваузской части г. Зубцова (3,584 км);

- внутрипоселковые разводящие газовые сети в д. Красная Горка Тургиновского с/п Калининского р-на (3,343 км);

- газопровод с. Бурашево Калининского района (0,748 км);

- газификация юго-западной части п. Калашниково Лихославльского р-на (3,816 км);

- котельная № 9 в г. Нелидово (20 Гкал/час).

2) Министерство сельского хозяйства Тверской области – исполнение составило в сумме 56 632,7 тыс. руб., или 94,5% от уточненных бюджетных ассигнований (59 918,6 тыс. рублей). В том числе за счет субсидий из федерального бюджета в рамках реализации ФЦП «Социальное развитие села до 2012 года» на софинансирование муниципальных

объектов в сельской местности исполнение составило в сумме 26 595,4 тыс. руб., или 98,9% от уточненных бюджетных ассигнований (26 897,6 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 **76,9%** объема субсидий перечислено Министерством муниципальным образованиям в **IV квартале 2011 года**.

Исполнение по направлениям составило:

- по развитию газификации в сельской местности – в сумме 37 136,3 тыс. руб., или 96,9% от уточненных бюджетных ассигнований (38 333,8 тыс. руб.), в том числе за счет средств областного бюджета - в сумме 18 721,4 тыс. руб., или 84% (19 616,7 тыс. руб.); за счет средств федерального бюджета – 18 414,9 тыс. руб., или 98,4% (18 717,1 тыс. рублей). Из запланированных к вводу в действие 27,22 км газовых сетей (9 объектов) в 2011 году введены в эксплуатацию газовые сети протяженностью 12,89 км (6 объектов) в Ржевском и Калининском районах. В феврале 2012 года осуществлена газификация жилых домов в д. Александровка Ульяновского сельского поселения Зубцовского района (0,988 км). Объекты в Кимрском районе в эксплуатацию не введены;

- по организации водоснабжения в сельской местности – в сумме 17 595,1 тыс. руб., или 92,2% от уточненных бюджетных ассигнований (19 084,8 тыс. руб.), в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 9414,6 тыс. руб., или 86,3% (10 904,3 тыс. руб.); за счет средств федерального бюджета – 8180,5 тыс. руб., или 100 процентов. Введены в эксплуатацию водопроводные сети протяженностью 5,89 км (3 объекта) в Кашинском, Максатихинском и Сандовском районах. Не введена в действие 2-я очередь водопроводных сетей с. Бурашево Калининского района (2,3 км);

- по комплексной застройке и благоустройству сельских поселений – в сумме 1901,3 тыс. руб., или 76,1% от уточненных бюджетных ассигнований (2500 тыс. рублей). Закончены работы по комплексной компактной застройке и благоустройству д. Щеколдино Вазузского сельского поселения Зубцовского района (10 га общей площади), разрешение на ввод в эксплуатацию не оформлено.

Остаток не перечисленных Министерством муниципальным образованиям субсидий из федерального бюджета по состоянию на 01.01.2012 года составил в сумме 302,2 тыс. рублей.

Фактическое выполнение на объектах в 2011 году составило в сумме 56 749 тыс. руб., или 94,8% от годовых назначений.

**3)** Министерство транспорта Тверской области – исполнение в рамках реализации ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» составило в сумме 155 715,1 тыс. руб., или 80,4% от уточненных бюджетных ассигнований (193 686 тыс. рублей). Перечисление субсидий осуществлялось в соответствии с финансированием объектов из местного бюджета и объемом выполненных работ на объекте.

Исполнение расходов в **IV квартале 2011 года** составило **50,9%** от годового исполнения.

Объем выполненных работ по реконструкции улично-дорожной сети муниципальных образований, осуществляемых за счет субсидий из областного бюджета, составил в сумме 155 715,1 тыс. руб., или 80,4% от утвержденных бюджетных ассигнований. Из 9 объектов, запланированных в 2011 году к вводу в эксплуатацию, сданы 7 объектов (мощностью 9,08 км): в г. Кашине, г. Лихославле, г. Нелидово, г. Удомле, Калининском, Торжокском и Конаковском районах.

**4)** Главное управление архитектуры и градостроительства Тверской области – исполнение составило в сумме 18 212,3 тыс. руб., или 100% от уточненных бюджетных ассигнований (18 212,4 тыс. рублей). Субсидии муниципалитетам перечислены в рамках реализации ДЦП «Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2009-2013 годы» на софинансирование

расходов по разработке документов территориального планирования муниципальных образований. Фактическое выполнение составило в сумме 16 564,3 тыс. руб., или 91% от годовых назначений.

Следует отметить, что **81,7%** объема субсидий перечислено Главным управлением муниципальным образованиям **в IV квартале**.

**5) Министерство строительства Тверской области** - исполнение составило в сумме 343 428,2 тыс. руб., или 75,8% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (453 253,1 тыс. рублей). Из них перечислено субсидий за счет средств областного бюджета в сумме 204 833,6 тыс. руб., или 83,5% от уточненных бюджетных ассигнований (245 288,3 тыс. руб.), за счет средств федерального бюджета - в сумме 138 594,6 тыс. руб., или 66,6% от уточненных бюджетных ассигнований (207 964,8 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2012 г. остались неиспользованными Министерством средства федерального бюджета в сумме 69 370,2 тыс. руб., которые были возвращены в федеральный бюджет в 2012 году в соответствии с ч. 5 ст. 24 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Исполнение расходов **в IV квартале** составило **71,3%** от годового исполнения.

Фактическое выполнение составило в сумме 220 492,9 тыс. руб., или 48,6% от годовых назначений.

Министерство строительства Тверской области в 2011 году являлось главным распорядителем средств областного бюджета Тверской области, предназначенных для софинансирования 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 20 437,9 тыс. руб., или 74,9% от уточненных бюджетных ассигнований (27 287,7 тыс. рублей). Средства направлены в рамках ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы» на софинансирование строительства детских садов в городе Твери, Западнодвинском и Калининском районах и строительства (реконструкции) общеобразовательных школ в Кесовогорском и Осташковском районах. Низкий процент исполнения связан с невыполнением муниципальными образованиями обязательств по финансированию объектов из местных бюджетов.

Введены в эксплуатацию 2 детских сада: в г. Твери (на 220 мест) и с. Бурашево Калининского района (90 мест).

«Здравоохранение» - в сумме 300 тыс. руб., или 100% от уточненных бюджетных ассигнований. Министерством строительства Тверской области перечислены бюджетные средства в рамках ДЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2011-2013 годы» администрации Кувшиновского района на софинансирование строительства центральной районной больницы (с поликлиникой) в г. Кувшиново.

Объем выполненных работ на объекте составил в сумме 262,6 тыс. рублей. Планируемый ввод объекта в эксплуатацию не осуществлен. Следует отметить, что строительство Кувшиновской центральной районной больницы с поликлиникой осуществляется с 1989 года;

«Культура» - в сумме 13 700 тыс. руб., или 69,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (19 760,1 тыс. руб.). Средства, предусмотренные долгосрочной целевой программой «Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2014 годы», направлены администрациям Нелидовского, Ржевского и Спировского районов на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности. Не предоставлены в полном объеме субсидии администрации Спировского района на софинансирование реконструкции районного дома культуры в п. Спирово в связи с тем, что администрацией Спировского района не выполнены условия по финансированию указанного объекта из местного бюджета. В 2011 году планировалось ввести в эксплуатацию после реконструкции районный дом культуры в п. Спирово, а также дом культуры в п. Есинка Ржевского района. Однако указанные объекты в действие не

введены;

«Физическая культура и спорт» - в сумме 104 388,9 тыс. руб., или 95,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (109 497,5 тыс. руб.), в том числе за счет субсидий из федерального бюджета - в сумме 70 100 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Средства федерального бюджета перечислены администрации г. Конаково в рамках реализации ФЦП «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006-2015 годы» на софинансирование строительства крытого катка с искусственным льдом в г. Конаково.

Средства областного бюджета перечислены администрациям Бологовского, Максатихинского, Нелидовского районов и г. Конаково в рамках реализации ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на 2009-2014 годы».

Введены в эксплуатацию спортивный центр с бассейном в г. Бологое и крытый каток в г. Конаково, а также осуществлен ввод 1-й очереди спортивного комплекса с пристраиваемым бассейном в г. Нелидово (спортзал);

«Коммунальное строительство» - в сумме 136 106,8 тыс. руб., или 85,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (158 106,8 тыс. рублей).

Расходы на реализацию ДЦП «Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы» исполнены в сумме 91 125 тыс. руб., или на 82,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (111 043 тыс. рублей). В 2011 году из 3 запланированных к вводу в эксплуатацию объектов ни один не сдан в связи с поздним заключением муниципальных контрактов с исполнителями работ.

Между тем в отчете о реализации ДЦП «Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы» заказчик программы (Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области) отчитался о вводе в действие в 2011 году 3 коммунальных объектов, которые должны были быть сданы в 2010 году: реконструкция гидроузла на р. Остречина в г. Бежецке, техническое перевооружение артезианских скважин с установкой комплексной системы обезжелезивания и обеззараживания воды в г. Западная Двина и г. Бологое.

Достижение других показателей от реализации мероприятия ДЦП по строительству, реконструкции и модернизации объектов водоснабжения и водоотведения составило:

- доля освоенных средств областного бюджета Тверской области – 82,1% при плане 100%;

- количество строящихся, модернизируемых и проектируемых объектов водоснабжения и водоотведения – 11 объектов при плане 5 объектов.

Фактически средства областного бюджета в сумме 111 043 тыс. руб., предназначенные на реализацию указанного мероприятия Программы, были распределены между пятью муниципальными объектами. Кроме того, Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области в своем отчете о реализации ДЦП в 2011 году указало еще 5 объектов, получавших субсидии из областного бюджета в 2009-2010 годах, и 1 объект (водозабор для г. Кашина, ПИР), исключенный из АИП на 2011 год в связи с тем, что муниципалитет не провел торги и не заключил муниципальный контракт с исполнителем работ.

Таким образом, в отчете о реализации ДЦП «Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы» в 2011 году указаны финансовые средства 2011 года, а достигнутые показатели – за счет средств 2010 года.

Расходы на реализацию ДЦП «Развитие малоэтажного жилищного строительства в Тверской области на 2011-2013 годы» исполнены в сумме 44 981,8 тыс. руб., или на 94,7% от уточненной бюджетной росписи (47 500 тыс. рублей).

При анализе отчета Министерства об исполнении в 2011 году ДЦП «Развитие малоэтажного жилищного строительства в Тверской области на 2011-2013 годы» установлено, что финансовыми ресурсами из 18 мероприятий программы обеспечено

только одно мероприятие: обеспечение земельных участков, выделенных под малоэтажное жилищное строительство, инженерной инфраструктурой.

Средства в форме субсидий направлены в бюджет г. Твери на софинансирование инженерной инфраструктуры в пос. Никифоровское под комплексную жилищную застройку в сумме 40500 тыс. руб., или 100% от запланированных субсидий, и бюджет Зубцовского района на софинансирование комплексной инженерной подготовки под застройку территории вблизи д. Фомино-Городище - в сумме 4481,8 тыс. руб., или 64% от запланированных субсидий, что обусловлено неполным объемом финансирования со стороны администрации Зубцовского района.

Объем выполненных работ за счет средств областного бюджета на объектах капитального строительства муниципальной собственности составил в сумме 23 928,9 тыс. руб., или 50,4% от запланированного объема субсидий.

Согласно отчету Министерства, запланированные показатели от реализации указанного мероприятия ДЦП исполнены следующим образом:

Показатель 1: площадь земельных участков, предоставленных под комплексное освоение в целях малоэтажного (индивидуального) жилищного строительства, составила 2 га вместо запланированных 150 га;

Показатель 2: доля земельных участков, предоставленных под комплексное освоение в целях малоэтажного жилищного строительства, обеспеченных инженерной инфраструктурой, составила 41,2% при запланированных 39,4%;

Показатель 3: Доля затрат на обеспечение земельных участков, выделенных под комплексное освоение в целях малоэтажного жилищного строительства, в общей стоимости затрат составила 15% при запланированных 15 процентах.

Однако согласно адресной инвестиционной программе Тверской области на 2011 год площадь земельных участков, выделенных под застройку в пос. Никифоровское, составила 70 га, в д. Фомино-Городище – 52 га, что в сумме составляет 122 га, т.е. больше указанного в отчете показателя на 120 га.

Расчет фактических значений показателей 2 и 3 для проверки не представлен, формулировки этих показателей некорректны. В связи с тем, что строительство инженерной инфраструктуры в пос. Никифоровское и д. Фомино-Городище в 2011 году не завершено (ввод в действие намечен на 2012 год), определить объем фактических затрат на коммунальную инфраструктуру до ввода объектов в эксплуатацию не представляется возможным.

Таким образом, представленный Министерством строительства Тверской области отчет о реализации ДЦП «Развитие малоэтажного жилищного строительства в Тверской области на 2011-2013 годы», в части достигнутых показателей от реализации Программы не является достоверным.

«Дорожное хозяйство» - в сумме 68 494,6 тыс. руб., или 49,7% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (137 864,8 тыс. руб.), что меньше на 69 370,2 тыс. рублей.

Расходы исполнены в рамках реализации подпрограммы «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации» ФЦП «Жилище» на 2011-2015 годы» за счет средств федерального бюджета. Указанные бюджетные ассигнования не были утверждены законом Тверской области о бюджете.

Министерством регионального развития РФ с Правительством Тверской области заключено соглашение № 359 от 14.11.2011 о предоставлении в 2011 году субсидии из федерального бюджета бюджету Тверской области в рамках подпрограммы «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации» ФЦП «Жилище» на 2011-2015 годы в размере 137 864,8 тыс. руб. на строительство автомобильных дорог в новых микрорайонах массовой малоэтажной и многоквартирной застройки жильем эконом класса при условии привлечения средств областного бюджета Тверской области на софинансирование указанных мероприятий в сумме 95 322,9 тыс. руб. и средств местного бюджета в сумме 97 740,8 тыс. руб.

Уполномоченным органом на осуществление взаимодействия с Министерством



регионального развития РФ постановлением Администрации Тверской области от 16.05.2011 № 200-па определен департамент строительного комплекса Тверской области.

Согласно приложению к Соглашению субсидии предназначены на софинансирование строительства объектов администрации г. Твери: автомобильной дороги по ул. Красина от ул. Тюленина до ул. Цветочная в г. Твери (за счет средств федерального бюджета – 64 729,2 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 45 322,9 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 45 322,9 тыс. руб.) и транспортной инфраструктуры микрорайона по ул. Луначарского в г. Твери (за счет средств федерального бюджета – 73 135,6 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 50 000 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 52 417,9 тыс. рублей).

Однако главным распорядителем средств областного бюджета, предназначенных для софинансирования указанных объектов, в сумме 95 322,9 тыс. руб. законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» определено Министерство транспорта Тверской области. Строительство указанных объектов предусмотрено ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» (утв. постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 294-па). Предоставление субсидии администрации г. Твери из областного бюджета Тверской области на софинансирование строительства данных объектов осуществляется Министерством транспорта Тверской области с 2010 года на основании соглашений, заключаемых им с администрацией г. Твери и устанавливающих условия получения и порядок использования субсидии.

Министерством строительства Тверской области также заключено соглашение № 1/12 от 23.12.2011 с администрацией г. Твери о предоставлении субсидий из федерального бюджета в сумме 137 864,8 тыс. руб., из областного бюджета - в сумме 95 322,9 тыс. руб. и о направлении на финансирование строительства указанных автомобильных дорог в г. Твери средств местного бюджета в сумме 97 740,8 тыс. рублей.

Таким образом, **в 2011 году осуществлено предоставление субсидий на одни и те же объекты капитального строительства в рамках различных соглашений двумя главными распорядителями средств областного бюджета, что недопустимо** в части обеспечения условий софинансирования расходных обязательств, на реализацию которых предоставляются субсидии из областного фонда софинансирования расходов.

**В годовом отчете об исполнении в 2011 году адресной инвестиционной программы Тверской области (таблица 10) кассовый расход по ФЦП «Жилище» на 2011-2015 годы указан по строке «Непрограммная часть», что необходимо исправить. Кроме того, необходимо указать правильно годы строительства указанных дорожных объектов администрации г. Твери (2010-2011).**

При проведении контрольно-счетной палатой проверок главных распорядителей по вопросу исполнения бюджета и достоверности бюджетной отчетности установлено следующее:

**1.** В нарушение ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, государственными контрактами на выполнение функций заказчика-застройщика Министерство строительства Тверской области уполномочило ГУП «Тверьоблстройзаказчик» вести учет незавершенного строительства, бухгалтерский и статистический учет и отчетность, а также принимать выполненные работы и осуществлять расчеты с подрядными организациями.

**2.** В нарушение ст. 219 Бюджетного кодекса РФ Министерство строительства Тверской области осуществляло перечисление бюджетных средств ГУП «Тверьоблстройзаказчик» для расчетов с подрядными организациями за выполненные работы по строительству областных объектов без принятия денежных обязательств.

Учет Министерством строительства Тверской области на счете 010610000 «Вложения в недвижимое имущество учреждения» объема финансирования заказчика-застройщика на строительство объектов (в части последующего расчета с подрядчиками) не соответствует требованиям Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», а отраженный на счете

010610000 «Вложения в недвижимое имущество учреждения» объем незавершенного строительства в сумме 1 118 743,7 тыс. руб. не является достоверным.

**3.** Необходимо отметить, что в нарушение условия государственных контрактов, заключенных на оказание услуг заказчика-застройщика, о **представлении заказчиком-застройщиком бухгалтерской отчетности в установленном законом порядке** ГУП «Тверьоблстройзаказчик» **не представило** Министерству строительства Тверской области **бухгалтерскую отчетность** о получении и использовании средств областного бюджета.

Между тем по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Министерства строительства Тверской области за 2011 год Министерством письмом от 25.04.2012 № 867-04Д представлены в Контрольно-счетную палату Тверской области ежемесячные отчеты ГУП «Тверьоблстройзаказчик» об использовании в 2011 году средств областного бюджета. При проверке указанных отчетов установлено следующее:

- согласно представленным отчетам, в 2011 году ГУП «Тверьоблстройзаказчик» получено средств областного бюджета для расчетов с подрядчиками за выполненные работы на объектах областной собственности АИП в сумме 220 548,3 тыс. рублей. Однако Министерством строительства Тверской области перечислены средства областного бюджета на указанные цели в сумме 233 707 тыс. руб., или **на 13 158,7 тыс. руб. больше;**

- согласно условиям государственных контрактов, заключенных с ГУП «Тверьоблстройзаказчик», ежемесячный отчет о произведенных расчетах представляется им в Министерство в срок **до 5 числа** месяца, следующего за отчетным, **в разрезе подрядных (проектных) и иных организаций.** Однако в представленных отчетах информация о подрядных (проектных) и иных организациях отсутствует, срок представления отчетов нарушался: отчет за декабрь 2011 года представлен только в феврале 2012 года;

- сроки расчетов с подрядными организациями (2 рабочих дня после получения бюджетных средств от Министерства) ГУП «Тверьоблстройзаказчик» не соблюдались: задолженность по срокам перечислений составила от 2 до 32 рабочих дней. При этом **Министерство строительства Тверской области не применяло** к ГУП «Тверьоблстройзаказчик» **санкции**, предусмотренные заключенными государственными контрактами за нарушение сроков перечисления средств: в течение первых 7 рабочих дней просрочки заказчик-застройщик выплачивает Министерству пени в размере 0,1% от цены контракта, за каждый последующий день – в размере 10% от цены контракта;

- согласно представленным отчетам, на счете ГУП «Тверьоблстройзаказчик» по состоянию на 01.01.2012 года образовался **остаток не перечисленных подрядным организациям средств** по объектам областной собственности АИП 2011 года **в сумме 42 117,8 тыс. рублей.** При этом объем средств областного бюджета, поступивших на счет ГУП «Тверьоблстройзаказчик» 30 декабря, составил в сумме 6692,5 тыс. руб.;

- Министерство строительства Тверской области в соответствии с заключенными государственными контрактами и Порядком финансирования строительства и реконструкции объектов социальной сферы, жилищно-коммунального и газового хозяйства для государственных нужд Тверской области за счет средств областного бюджета, включенных в адресную инвестиционную программу, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 29.03.2006 № 50-па, осуществляет перечисление средств заказчику-застройщику для расчетов с подрядчиками за выполненные строительно-монтажные работы на основании справки о стоимости выполненных работ по ф. КС-3; за выполненные проектные работы - на основании акта приемки-сдачи выполненных проектных работ. При этом справка по ф. КС-3 должна составляться на основании акта о приемке выполненных работ по ф. КС-2 (письмо Федеральной службы государственной статистики от 31.05.2005 № 01-02-9/381 «О порядке применения и заполнения унифицированных форм первичной учетной документации КС-2, КС-3 и КС-11»). Между тем в числе причин нарушения сроков перечисления денежных средств подрядным организациям ГУП «Тверьоблстройзаказчик» в отчетах чаще всего указывает на несвоевременное представление подрядчиком «полного пакета исполнительной документации» (т.е. актов о приемке выполненных работ по

ф. КС-2) и «ненадлежащее качество выполненных работ» (т.е. не принятых заказчиком-застройщиком).

Следовательно, представленные заказчиком-застройщиком Министерству для оплаты акты приемки проектной продукции ненадлежащего качества и справки о стоимости выполненных работ по ф. КС-3, не подтвержденные актами о приемке выполненных работ по ф. КС-2, не являются достоверными. Ответственность за предоставление недостоверных сведений об объемах выполненных работ, а также за завышение объемов выполненных работ предусмотрена в разделе 7 государственных контрактов на оказание услуг заказчика-застройщика. Министерством строительства Тверской области **санкции к ГУП «Тверьоблстройзаказчик» не применялись.**

**4.** В составе незавершенного строительства на балансах главных распорядителей бюджетных средств областного бюджета Тверской области отражены расходы на проектно-изыскательские работы по объектам областной собственности, дальнейшее строительство которых не предусмотрено долгосрочными целевыми программами Тверской области и адресной инвестиционной программой Тверской области на 2012-2014 годы, в общей сумме 195 576,06 тыс. руб., в том числе:

а) на балансе Министерства строительства Тверской области в сумме 39 288,4 тыс. руб.:

- фондохранилище под хранение музейных фондов в г. Твери – в сумме 11 307,4 тыс. руб.;

- производственная база для учреждений культуры в г. Твери - в сумме 9367,6 тыс. руб.;

- комбинат школьного питания в г. Твери – в сумме 2303,4 тыс. руб.;

- реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями в Лихославльском районе – в сумме 7153,2 тыс. руб.;

- строительство автодромов для сдачи экзаменов на право управления автотранспортными средствами - в сумме 1705 тыс. руб.;

- административно-общественный центр по ул. Ефимова в г. Твери - в сумме 6363,4 тыс. руб.;

- многофункциональный спортивно-культурный центр в г. Твери – 1088,2 тыс. руб.;

- разработка типовых проектов жилых домов в сельской местности - в сумме 1198,96 тыс. руб.;

б) на балансе Министерства сельского хозяйства Тверской области - в сумме 15 439,36 тыс. руб.:

- пункты приемки и переработки молока (д. Коровкино Вазузского сельского поселения Зубцовского района, с. Толмачи Толмачевского сельского поселения Лихославльского района) – 860,0 тыс. руб.;

- инженерная подготовка и благоустройство площадок под размещение придорожных сельскохозяйственных кооперативных рынков (д. Кольцово, д. Кривцово Калининского района) – 7821,8 тыс. руб.;

- инженерная подготовка и благоустройство площадок под размещение сельскохозяйственных кооперативных рынков (г. Западная Двина, г. Весьегонск, г. Торопец, пос. Эммаусс, пос. Выползово, г. Белый) – 2033,7 тыс. руб.;

- картофелехранилище (д. Кривцово Калининского района) – 2091,9 тыс. руб.;

- пункт по первичной переработке сельскохозяйственных животных (д. Иваново Весьегонского района) – 1433,0 тыс. руб.;

в) на балансе Комитета по делам культуры Тверской области отражены расходы, произведенные за счет средств областного бюджета в 2007-2008 гг., на разработку проектной документации по объекту «г. Тверь – реконструкция драматического театра, ПИР» в сумме 140 848,3 тыс. руб.

Вместе с тем разработка проектно-сметной документации является не конечным, а промежуточным этапом в создании объекта. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ расходы областного бюджета Тверской области на проектирование объектов

капитального строительства без дальнейшего их возведения следует признать неэффективными.

5. По состоянию на 01.01.2012 на счете Министерства строительства Тверской области отражен **остаток неиспользованных средств федерального бюджета в сумме 11,6 тыс. руб.**, полученных в 2009 году в рамках ФЦП «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006-2015 годы» на софинансирование строительства спортивного центра с бассейном в г. Бологое. Средства в сумме 11,6 тыс. руб. были возвращены администрацией Бологовского района на счет областного бюджета в 2009 году. Учитывая то, что данный объект введен в действие в 2011 году, средства в сумме 11,6 тыс. руб. необходимо вернуть в федеральный бюджет.

## **6. Исполнение источников финансирования дефицита областного бюджета Тверской области за 2011 год**

Законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» в начальной редакции областной бюджет Тверской области на 2011 год утвержден с дефицитом в сумме **4 096 177,5** тыс. рублей.

В течение отчетного года в связи с изменениями показателей общего объема доходов и расходов областного бюджета **5** раз законами Тверской области: от 02.03.2011 № 4-ЗО; от 08.07.2011 № 33-ЗО; от 07.10.2011 № 66-ЗО; от 05.12.2011 № 74-ЗО; от 23.12.2011 № 84-ЗО вносились изменения в показатель дефицита областного бюджета, который был увеличен на **4 299 521,8** тыс. руб., или в 2 раза по сравнению с первоначально утвержденным показателем, и составил **8 395 699,3** тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме **4 944 346,1** тыс. руб., что составляет 58,9% от бюджетных назначений на 2011 год (8 395 699,3 тыс. рублей).

Размер дефицита областного бюджета составил **18,4%** от объема фактических доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Согласно пункту 4 статьи 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса РФ дефицит бюджета субъекта Российской Федерации, сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета, должен соответствовать ограничениям, установленным пунктом 2 настоящей статьи.

В соответствии с пунктом 2 статьи 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса РФ дефицит бюджета субъекта Российской Федерации не должен превышать 15% **утвержденного** общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета **утвержденного** объема безвозмездных поступлений.

В случае утверждения законом субъекта РФ о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета субъекта РФ поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъекта РФ, и снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта РФ дефицит бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта РФ.

Дефицит областного бюджета, сложившийся по результатам исполнения областного бюджета за 2011 год, в сумме 4 944 346,1 тыс. руб. составляет **17,8% утвержденного** общего годового объема доходов областного бюджета (40 626 087,8 тыс. руб.) без учета **утвержденного** объема безвозмездных поступлений (12 794 329,3 тыс. руб.) в сумме 27 831 758,5 тыс. руб., что на **2,8** пункта превышает предельный показатель дефицита – 15 %, установленный пунктом 2 статьи 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса РФ.

Фактический размер дефицита областного бюджета превысил указанное выше предельное значение на сумму **769 582,3** тыс. рублей.

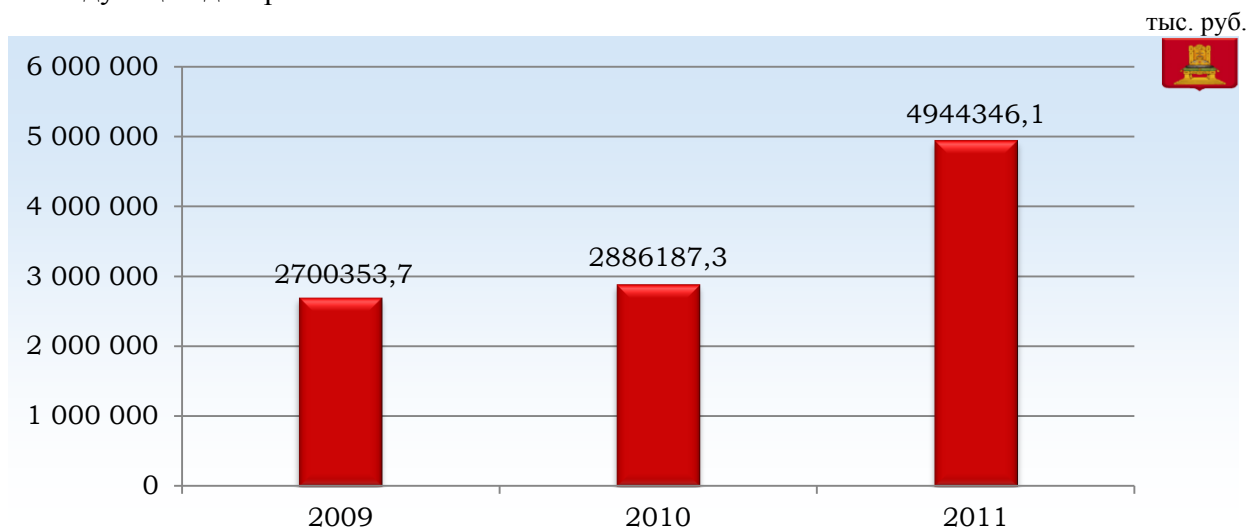
При этом данное превышение в сумме **769 582,3** тыс. руб. **не превышает** определенный в соответствии с дополнительными условиями п. 2 статьи 92<sup>1</sup> Бюджетного

кодекса РФ показатель в размере **3 083 438,4** тыс. руб., сложившийся из утвержденного объема поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Тверской области (**236 050,0** тыс. руб.), и утвержденного объема снижения остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета (**2 847 388,4** тыс. рублей).

Таким образом, дефицит областного бюджета, сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета за 2011 год, соответствует ограничениям, установленным пунктом 2 статьи 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса РФ.

Следует отметить, что по итогам исполнения областного бюджета за 2011 год остатки на едином счете бюджета **не уменьшились, а увеличились** на сумму **1 714 029,4** тыс. руб., и отсутствовали поступления в областной бюджет от продажи акций и иных форм участия в капитале.

Динамика размера дефицита областного бюджета за 2009-2011 годы представлена на следующей диаграмме.



Таким образом, объем дефицита областного бюджета за 2011 год по сравнению с 2010 годом увеличился в 1,7 раза, или на 2 058 158,8 тыс. руб., по сравнению с 2009 годом увеличился в 1,8 раза, или на 2 243 992,4 тыс. руб., т.е. наблюдается устойчивая тенденция увеличения с каждым годом объема дефицита областного бюджета.

#### Динамика объема дефицита областного бюджета по сравнению с первоначально утвержденным на 2009–2011 годы.

Период	Утверждено		Изменение абсолютное	Изменение относительное
	законом о бюджете в начальной редакции	законом о бюджете со всеми изменениями		
2009 год	-3 065 057,6	-5 293 077	+2 228 019,4	1,7 раза
2010 год	-3 390 617,1	-6 577 446,4	+3 186 829,3	1,9 раза
2011 год	-4 096 177,5	-8 395 699,3	+4 299 521,8	2 раза

Из данных таблицы следует, что **наблюдается устойчивая тенденция увеличения каждый год объема дефицита по сравнению с его размером в первоначальной редакции законов о бюджете.**

**При этом также наблюдается тенденция роста утвержденных значений объема дефицита областного бюджета в начальной редакции, то есть первоначально утвержденный объем дефицита в последующем году больше утвержденного в предыдущем году.**

**Кроме того, если за 2009-2010 годы фактический объем дефицита составлял меньше первоначально утвержденных законами о бюджете значений, то за 2011 год он превысил первоначально утвержденный объем.**

Данные в отчете об исполнении областного бюджета за 2011 год по источникам финансирования дефицита областного бюджета соответствуют аналогичным показателям

отчетов об исполнении областного бюджета главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета – Министерства финансов Тверской области и Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области.

В 2011 году Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области не исполнены бюджетные назначения по продаже акций открытых акционерных обществ в сумме 236 050 тыс. руб. в связи с тем, что не были приняты Правительством Тверской области распоряжения об условиях приватизации запланированных к приватизации в 2011 году пакетов акций.

**Следует отметить, что в нарушение п. 2 ст. 16 закона Тверской области от 22.02.2005 № 10-ЗО «О приватизации государственного имущества Тверской области» Отчет об исполнении Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области за 2011 год не внесен в Законодательное Собрание Тверской области одновременно с проектом закона об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год.**

В 2011 году Министерством финансов Тверской области (далее - Министерство) **не были исполнены** следующие источники финансирования дефицита областного бюджета:

- **по получению** кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетом субъекта Российской Федерации в валюте Российской Федерации - в сумме 665 000,0 тыс. рублей. Законом Тверской области от 05.12.2011 № 74-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» были увеличены бюджетные назначения по КБК 000 01 03 00 00 02 0000 710 «Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетом субъекта Российской Федерации в валюте Российской Федерации» на 738 373,9 тыс. рублей. В заключении на проект данного закона от 23.11.2011 № 827 контрольно-счетная палата писала о необоснованности увеличения суммы привлечения бюджетных кредитов из федерального бюджета на 700 000,0 тыс. рублей (отсутствовали документы, подтверждающие намерения Министерства финансов РФ по выдаче данной суммы кредитов).

**Следовательно, бюджетные назначения в сумме 665 000,0 тыс. рублей не были исполнены ввиду необоснованного планирования данных бюджетных назначений;**

- **по предоставлению** бюджетных кредитов муниципальным образованиям на сумму 315 900,0 тыс. руб. ввиду отказа в предоставлении бюджетного кредита из областного бюджета по причине непредставления Администрацией города Твери полного пакета документов, соответствующих требованиям, изложенным в Порядке предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов местным бюджетам муниципальных образований Тверской области, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 26.03.2008 № 64-па.

Согласно аналитическим данным Министерства, бюджетные кредиты в сумме 434 100,0 тыс. руб. были предоставлены:

- на покрытие временного кассового разрыва со сроком погашения в 2011 году - в сумме 28 400,0 тыс. руб.,

- на частичное покрытие дефицита бюджета со сроком погашения в 2012-2013 годах - в сумме 405 700,0 тыс. руб.

Все выданные в 2011 году бюджетные кредиты на покрытие временного кассового разрыва погашены в течение 2011 года.

Следует отметить значительное (на 1695 051,2 тыс. руб., или в 9,3 раза) перевыполнение бюджетных назначений в 2011 году по возврату бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета местным бюджетам.

Законом Тверской области от 07.10.2011 № 66-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» были уменьшены бюджетные назначения по КБК 000 01 06 05 02 02 0000 640 «Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам

бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации» на 1 350 000,0 тыс. рублей. В заключении на проект данного закона от 27.09.2011 № 612 контрольно-счетная палата писала о необоснованности уменьшения суммы возврата бюджетных кредитов муниципальными образованиями Тверской области на 1 350 000,0 тыс. руб. (обоснование данного уменьшения Министерством не были представлены). Кроме того, местные бюджеты частично произвели досрочное гашение бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета.

**Следовательно, перевыполнение бюджетных назначений по КБК 000 01 06 05 02 02 0000 640 «Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета субъекта Российской Федерации в валюте Российской Федерации» на 1 695 051,2 тыс. рублей, или в 9,3 раза, в основном обусловлено необоснованным планированием данных бюджетных назначений.**

В связи с превышением в 2011 году суммы возврата бюджетных кредитов над суммой предоставленных бюджетных кредитов местным бюджетам на 1 464 231,2 тыс. руб. остаток непогашенных бюджетных кредитов на 01.01.2012 снизился по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2011 (1 872 832 тыс. руб.) в **4,6** раза и составил 408 600,8 тыс. рублей.

Согласно представленным Министерством аналитическим данным, по состоянию на 01.01.2012 числится задолженность по бюджетным кредитам перед областным бюджетом по **39** местным бюджетам.

Наиболее значительные суммы непогашенных бюджетных кредитов (свыше 30 000,0 тыс. руб.) имеют **5** муниципальных образований, в том числе:

- Конаковский район – 43 700,0 тыс. руб. (от 08.11.2011 № 20);
- г. Ржев – 42 900,0 тыс. руб. (от 19.04.2010 № 4 (11400), от 17.12.2010 № 51 (31500);
- г. Вышний Волочек – 34 000,0 тыс. руб. (от 19.10.2010 № 33 (4000), от 18.03.2011 № 3 (30000);
- г. Кимры – 31 300,0 тыс. руб. (от 10.11.2010 № 37);
- Калининский район – 30 300,0 тыс. руб. (от 19.04.2010 № 6).

Общая сумма непогашенных кредитов по вышеуказанным муниципальным образованиям составляет **182 200,0** тыс. рублей. Таким образом, 5 муниципальных образований (12,8 % от общего количества муниципальных образований, имеющих задолженность перед областным бюджетом) имеют задолженность в размере, которая составляет 44,6 % от общей суммы задолженности по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2012.

Просроченная задолженность муниципальных образований по бюджетным кредитам на конец 2011 года согласно отчету о предоставлении и погашении в 2011 году бюджетных кредитов из областного бюджета Тверской области по состоянию на 01 января 2012 года **отсутствует**.

В законе Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» запланировано **уменьшение** остатков денежных средств бюджета Тверской области на сумму **2 847 388,4** тыс. рублей. Остаток средств областного бюджета на начало 2011 года составлял сумму 3 346 638,6 тыс. руб.

В отчете об исполнении областного бюджета за 2011 год в источниках финансирования дефицита областного бюджета Тверской области по коду бюджетной классификации 000 01 05 00 00 00 0000 000 «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» отражено **увеличение** остатков средств за 2011 год на сумму **1 714 029,4** тыс. рублей.

Таким образом, в результате исполнения областного бюджета остаток средств областного бюджета на 01.01.2012 составил сумму **5 060 668,0** тыс. руб., которая в **10,1**

раза превышает сумму остатка **499 250,2** тыс. руб. (3 346 638,6 - 2 847 388,4), запланированную по итогам исполнения областного бюджета за 2011 год.

**Увеличение** остатков средств по результатам исполнения областного бюджета за 2011 год на сумму **4 561 417,8** тыс. руб. (5 060 668 - 499 250,2) по сравнению с **запланированным** показателем связано:

- с неисполнением бюджетных назначений на сумму 4 475 885 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 1 024 531,8 тыс. руб. (-) по поступлениям в областной бюджет доходов, утвержденных законом об областном бюджете;

- с поступлениями по источникам финансирования дефицита бюджета в сумме 1 110 064,6 тыс. руб. (+) сверх годовых бюджетных назначений за исключением показателя «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета».

Согласно представленным Министерством данным, остаток средств на едином счете областного бюджета на 01.01.2012 в сумме **5 060 668,0** тыс. рублей, образовавшийся за счет неиспользования полученных средств, можно условно разбить на три группы:

1. Неиспользованные налоговые и неналоговые доходы, за исключением доходов от оказания платных услуг, иные нецелевые поступления в областной бюджет Тверской области вместе с суммой заемных средств – 3 096 629,7 тыс. руб., или 61,2% от общего остатка, что в 1,3 раза меньше аналогичного показателя (77,8%) за 2010 год; в абсолютных величинах остаток на 01.01.2012 увеличился по сравнению с 2010 годом (2 532 185 тыс. руб.) в 1,2 раза.

2. Неиспользованные целевые поступления в областной бюджет – 1 870 846,7 тыс. руб., или 37 % от общего остатка, что в 2 раза больше аналогичного показателя (18,7%) за 2010 год; в абсолютных величинах остаток на 01.01.2012 увеличился по сравнению с 2010 годом (608 671,9 тыс. руб.) в 3 раза.

3. Неиспользованные средства, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 93 191,6 тыс. руб., что составляет 1,8 % от общего остатка, что в 1,9 раза меньше аналогичного показателя (3,5%) за 2010 год; в абсолютных величинах остаток на 01.01.2012 уменьшился по сравнению с 2010 годом (113 859,3 тыс. руб.) в 1,2 раза.

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.

**В 2011 году объем заимствований областного бюджета (9 548 373,9 тыс. руб.) превысил сумму, направленную на финансирование дефицита областного бюджета в 2011 году (4 944 346,1 тыс. руб.) и погашение долговых обязательств областного бюджета (4 354 797,8 тыс. руб.) на 249 230 тыс. рублей (9 548 373,9 - 4 944 346,1 - 4 354 797,8).**

При проведении проверки установлено, что кредиты от кредитных организаций в сумме 4 000 000,0 тыс. рублей были получены областным бюджетом Тверской области 26 декабря 2011 года.

В заключении контрольно-счетной палаты от 31.05.2011 № 328 по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2010 год было отражено, что на 01.01.2011 не использованы кредитные средства в сумме 2 052 135,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что Министерством в январе-мае 2011 года досрочно погашены кредиты от кредитных организаций (со сроком погашения в декабре 2011 года) в общей сумме 2 000 000,0 тыс. рублей в связи с отсутствием необходимости их использования для исполнения бюджетных назначений 2011 года вследствие достаточности средств на едином счете областного бюджета в 1 полугодии 2011 года.



Таким образом, учитывая привлечение кредитных средств в 2011 году в полном объеме на погашение долговых обязательств, в том числе и на погашение неиспользованных кредитных средств в сумме 2 052 135,6 тыс. руб. и превышение объема заимствований в 2011 году над суммой, направленной на финансирование дефицита областного бюджета в 2011 году и погашение долговых обязательств областного бюджета, на 249 229,9 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2012 не использованы кредитные средства в сумме 2 301 365,5 тыс. рублей, что подтверждается выписками из лицевого счета бюджета № 02362002320 за 26.12.2011-30.12.2011, согласно которым остатки средств на лицевом счете превышали 4 000 000,0 тыс. рублей.

## **7. Программа государственных внутренних заимствований Тверской области на 2011 год, государственный долг Тверской области**

Согласно Программе государственных внутренних заимствований Тверской области на 2011 год, утвержденной законом Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов», привлечение заемных средств в 2011 году должно составить **10 213 373,9** тыс. руб. Согласно отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год, Программа государственных внутренних заимствований Тверской области на 2011 год в части привлечения заемных средств исполнена в сумме **9 548 373,9** тыс. руб., что составляет 93,5% от бюджетных назначений на 2011 год.

Неисполнение бюджетных назначений по получению кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетом субъекта Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 665 000,0 тыс. руб. обусловлено **необоснованным планированием Министерством данных бюджетных назначений** (отсутствовали документы, подтверждающие намерения Министерства финансов РФ по выдаче данной суммы кредитов).

Программа государственных внутренних заимствований Тверской области на 2011 год в части погашения долговых обязательств исполнена в сумме **4 354 797,8** тыс. руб., что составляет 100% от бюджетных назначений на 2011 год в сумме **4 354 798** тыс. рублей.

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 01.01.2012, государственные гарантии Тверской областью в 2011 году не предоставлялись.

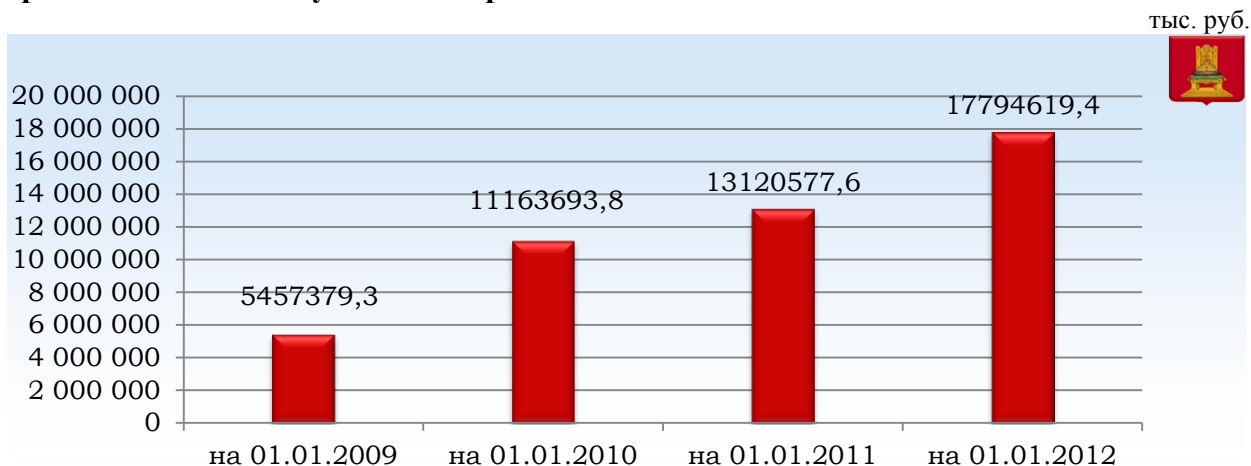
Платежи из областного бюджета по выданным гарантиям (в связи с отсутствием выданных гарантий) не осуществлялись.

По состоянию на 1 января 2012 года государственный долг Тверской области составил **17 794 619,4** тыс. руб., или 96,4% от верхнего предела государственного долга Тверской области в сумме 18 460 000 тыс. руб., установленного пунктом 1 статьи 26 закона Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов».

**Государственный долг** Тверской области по состоянию на 1 января 2012 года в сумме **17 794 619,4 тыс. руб. составил 61,3% от предельного объема государственного долга Тверской области** в сумме 29 045 132,4 тыс. руб., установленного пунктом 1 статьи 26 закона Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО в соответствии с требованиями п. 2 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ и дополнительными условиями к ней, утвержденными Федеральным законом от 09.04.2009 № 58-ФЗ (утвержденный общий годовой объем доходов областного бюджета на 2011 год (40 626 087,8 тыс. руб.) без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (12 794 329,3 тыс. руб.), увеличенный на утвержденный объем привлечения бюджетных кредитов из федерального бюджета (1 213 373,9 тыс. рублей).

Просроченная задолженность по долговым обязательствам Тверской области на 01.01.2012 отсутствует.

Динамика объема государственного долга Тверской области за 2009–2011 годы представлена на следующей диаграмме.



Объем государственного долга Тверской области на 1 января 2012 года увеличился по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2011 года в 1,4 раза, на 1 января 2010 года – в 1,6 раза, на 1 января 2009 года - в 3,3 раза.

Динамика объема и структуры государственного долга Тверской области за 2009-2011 годы (в разрезе отдельных видов долговых обязательств) приведена в следующей таблице.

тыс. руб.

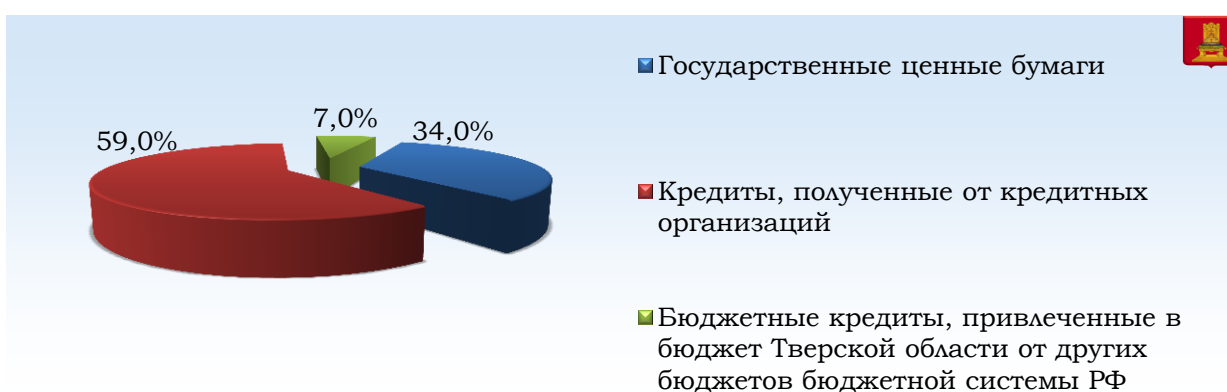
№ п/п	Наименование долгового обязательства Тверской области	Объем долга на 01.01.2010	Объем долга на 01.01.2011	Объем долга на 01.01.2012
1.	Государственные ценные бумаги (тыс. руб.)	5 500 000,0	7 250 000,0	6 050 000,0
	% в общем объеме долга	49,3	55,3	34,0
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	4 800 000,0	4 600 000,0	10 500 000,0
	% в общем объеме долга	43	35,0	59,0
3.	Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Тверской области от других бюджетов бюджетной системы РФ	352 264,4	755 213,2	1 244 619,4
	% в общем объеме долга	3,2	5,8	7,0
4.	Государственные гарантии Тверской области	511 429,4	515 364,4	-
	% в общем объеме долга	4,5	3,9	-
<b>ВСЕГО:</b>		11 163 693,8	13 120 577,6	17 794 619,4

Структура государственного долга Тверской области (в разрезе отдельных видов долговых обязательств) представлена на следующих диаграммах.

### Структура государственного долга Тверской области по состоянию на 01.01.2011



### Структура государственного долга Тверской области по состоянию на 01.01.2012



Структура государственного долга Тверской области в 2010-2011 годах характеризуется следующими тенденциями:

- явным увеличением доли кредитов от кредитных организаций в 1,7 раза;
- уменьшением доли долговых обязательств Тверской области в государственных ценных бумагах в 1,6 раза;
- увеличением доли долговых обязательств по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Тверской области от других бюджетов бюджетной системы РФ, на 1,2 процентных пункта.

Кроме того, гарантии Тверской области в 2011 году не выдавались.

Следует отметить, что все долговые обязательства Тверской области по состоянию на 01.01.2012 по виду долговых обязательств в зависимости от срока, на который они приняты, относятся к среднесрочным долговым обязательствам (от 1 года до 5 лет).

## 8. Выводы по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год

**8.1.** В 2011 году не выполнено большинство показателей, установленных в Прогнозе социально-экономического развития Тверской области на очередной финансовый 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов, утвержденном распоряжением Администрации Тверской области от 05.10.2010 № 871-ра, что в первую очередь свидетельствует о недостаточном качестве данного Прогноза в результате недооценки отрицательного влияния спада промышленного производства.

В то же время по большинству основных показателей социально-экономического развития Тверской области в 2011 году наблюдается превышение значений по сравнению с прошлым годом, что повлияло на увеличение поступлений по налоговым и неналоговым

доходам в областной бюджет – за 2011 год поступило 26 860 691,5 тыс. руб., т.е. на 1 991 424,2 тыс. руб., или на 8%, больше чем в 2010 году.

При этом наблюдается замедление роста экономического потенциала Тверской области, так как темпы роста промышленного производства снизились в 2 раза; объем инвестиций составил 95% от уровня прошлого года, что может отрицательно повлиять на рост доходов в 2012 году.

**8.2.** В закон Тверской области от 27.12.2010 № 126-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» в течение 2011 года было внесено семь изменений, в результате которых:

- доходы областного бюджета увеличены по сравнению с первоначально утвержденными на 6 259 495,9 тыс. руб., или 18,2%;

- расходы областного бюджета увеличены по сравнению с первоначально утвержденными на 10 559 017,7 тыс. руб., или 27,5 процента.

При этом без проведения финансово-экономической экспертизы в утвержденные законом бюджетные ассигнования на 2011 год было внесено изменений на общую сумму 881 589,2 тыс. руб., в том числе по увеличению расходов на сумму 617 388,1 тыс. руб., уменьшению расходов на сумму 264 201,1 тыс. рублей.

**8.3.** Основные параметры областного бюджета за 2011 год исполнены следующим образом:

**8.3.1.** Поступления в областной бюджет за 2011 год составили 39 601 556,0 тыс. руб., или 97,5% годовых назначений (40 626 087,8 тыс. руб.), неисполнение составило 1 024 531,8 тыс. рублей. Основной причиной стало неисполнение годовых назначений по налоговым и неналоговым доходам. Так, по указанной группе неисполнение назначений составило 3,5%, или 971 067,0 тыс. рублей. По группе доходов «Безвозмездные поступления» неисполнение составило 53 464,8 тыс. руб., или 0,4 процента.

По сравнению с 2010 годом доходы областного бюджета увеличились на 3 688 585,9 тыс. руб., что составило 10,3% к поступлениям 2010 года (35 912 970,1 тыс. рублей). Структура поступления доходов в областной бюджет Тверской области существенно не изменилась. Доля налоговых и неналоговых доходов составила 67,8%, в 2010 году она составляла 69,2%, соответственно, доля безвозмездных поступлений в 2011 году составила 32,2%, в то время как в 2010 году составляла 30,8 процента.

Данные по доходам, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год, соответствуют данным Управления Федерального казначейства по Тверской области по фактическому поступлению средств в областной бюджет Тверской области.

**8.3.2.** Расходы областного бюджета Тверской области за 2011 год исполнены в сумме 44 545 902,1 тыс. руб., или на 90,9% от утвержденных годовых бюджетных назначений на 2011 год (49 021 787,1 тыс. руб.), что меньше на 4 475 885,0 тыс. рублей.

При этом объем расходов областного бюджета Тверской области в 2011 году больше объема расходов областного бюджета в 2010 году (38 799 157,4 тыс. руб.) на 5 746 744,7 тыс. руб., или 14,8 процента.

Значительную долю расходов 2011 года составили расходы социальной направленности – 24 648 990,9 тыс. руб., или 55,3% общего объема расходов областного бюджета, из которых на: социальную политику – 9 537 806,0 тыс. руб., или 21,4%; здравоохранение – 6 146 538,9 тыс. руб., или 13,8%; физическую культуру и спорт – 628 186,7 тыс. руб., или 1,6%; образование – 7 166 951,5 тыс. руб., или 16,1%; культуру и кинематографию – 997 931,0 тыс. руб., или 2,2%; средства массовой информации – 171 576,3 тыс. руб., или 0,4 процента.

В 2011 году по сравнению с 2010 годом (16 178 397,9 тыс. руб., или 41,7%) расходы по данным направлениям увеличились на 8 470 593,0 тыс. руб., или 52,4 процента.

Кроме того, в 2011 году по сравнению с 2010 годом значительно увеличились расходы на жилищно-коммунальное хозяйство - на 901 927,1 тыс. руб., или в 4,5 раза, при этом доля в общем объеме расходов областного бюджета выросла с 0,6% до 2,6 процента.

**8.3.3.** Дефицит областного бюджета, сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета за 2011 год, составил 4 944 346,1 тыс. руб., или 58,9% от бюджетных назначений на 2011 год (8 395 699,3 тыс. рублей), что соответствует ограничениям, установленным пунктом 2 статьи 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса РФ.

Необходимо отметить, что объем дефицита областного бюджета за 2011 год по сравнению с 2010 годом увеличился в 1,7 раза, или на 2 058 158,8 тыс. руб., по сравнению с 2009 годом увеличился в 1,8 раза, или на 2 243 992,4 тыс. руб., т.е. наблюдается устойчивая тенденция увеличения объема дефицита областного бюджета.

Кроме того, если за 2009-2010 годы фактический объем дефицита составлял меньше первоначально утвержденных законами о бюджете значений, то за 2011 год он превысил первоначально утвержденный объем.

**8.3.4.** Государственный долг Тверской области по состоянию на 1 января 2012 года в сумме 17 794 619,4 тыс. руб. составил 61,3% от предельного объема государственного долга Тверской области. Объем государственного долга Тверской области на 1 января 2012 года увеличился по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2011 года в 1,4 раза, на 1 января 2010 года – в 1,6 раза, на 1 января 2009 года - в 3,3 раза. Просроченная задолженность по долговым обязательствам Тверской области на 01.01.2012 отсутствует.

Структура государственного долга Тверской области в 2010-2011 годах характеризуется увеличением доли кредитов от кредитных организаций в 1,7 раза и уменьшением доли долговых обязательств Тверской области в государственных ценных бумагах в 1,6 раза (доля в расходах на обслуживание государственного долга составляет 80 процентов).

В то же время необходимо отметить, что в январе-мае 2011 года досрочно погашены кредиты по государственным контрактам с ОАО «Сбербанк России» от декабря 2010 года в общей сумме 2 000 000,0 тыс. рублей со сроком погашения в декабре 2011 года в связи с отсутствием необходимости их использования для исполнения бюджетных назначений. Расходы на обслуживание указанных контрактов составили в 2011 году 20 782,6 тыс. рублей.

**8.3.5.** Остаток средств на едином счете исполнения областного бюджета на 01.01.2012 составил 5 060 668,0 тыс. руб., что в 10,1 раза превышает сумму остатка – 499 250,2 тыс. руб., запланированную по итогам исполнения областного бюджета за 2011 год.

**8.4.** Закон об областном бюджете исполнен только одним главным распорядителем средств областного бюджета из 43.

Неудовлетворительное (на 75% или менее от предусмотренных бюджетных ассигнований) исполнение бюджета допущено 6 главными распорядителями средств областного бюджета, в том числе:

- Главным управлением «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области – расходы исполнены на 38,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований, что меньше на 79 424,1 тыс. руб.;

- Министерством топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области – на 54,5%, что меньше на 447 790,0 тыс. руб.;

- Министерством природных ресурсов и экологии Тверской области – на 66,3%, что меньше на 63 643,7 тыс. руб.;

- Главным управлением информационных технологий и связи Тверской области – на 74,2%, что меньше на 774,6 тыс. руб.;

- Министерством транспорта Тверской области – на 74,7%, что меньше на 960 851,9 тыс. руб.;

- Уполномоченным по правам человека в Тверской области и его аппарат – на 75%, что меньше на 3181,0 тыс. рублей.

Одной из основных причин не полного исполнения расходов областного бюджета Тверской области главными распорядителями средств областного бюджета стало

ненадлежащее исполнение ими полномочий главного распорядителя бюджетных средств (предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ) в части планирования расходов.

Следует отметить, что 17 главными распорядителями средств областного бюджета из 43 (39,5%) в IV квартале 2011 года было исполнено более 40% расходов, а 10 - более 50% расходов, предусмотренных на 2011 год, из них: Министерством топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области в IV квартале 2011 году осуществлено 77,5% расходов; Управлением регионального развития Тверской области - 50,7%; Министерством экономического развития Тверской области - 57,5%; Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области - 83,2%; Главным управлением по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области - 63,7%; Главным управлением архитектуры и градостроительства Тверской области - 50,1%; Министерством строительства Тверской области - 64,5%; Комитетом по делам молодежи Тверской области - 78,5%; Министерством по делам территориальных образований Тверской области - 63,7%; Главным управлением региональной безопасности Тверской области - 57,4 процента.

**8.5.** Исполнение Закона об областном бюджете по разделам характеризуется следующими показателями. Наиболее низкий уровень исполнения отмечается по расходам на жилищно-коммунальное хозяйство – 68,8%, здравоохранение – 80%, обслуживание государственного долга – 83,1%, экономику – 83,9%, физическую культуру и спорт – 85,7 процента. Уровень исполнения расходов по остальным направлениям превышает 90 процентов.

39,1% (или 17 405 835,3 тыс. руб.) расходов областного бюджета произведены в IV квартале 2011 года. При этом более 40% расходов, произведенных в четвертом квартале 2011 года, составляют расходы по разделам:

- Жилищно-коммунальное хозяйство (73,7%, или 853 593,6 тыс. руб.);
- Средства массовой информации (52,5%, или 90 111,9 тыс. руб.);
- Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (45,7%, или 3 379 202,1 тыс. руб.);
- Культура и кинематография (44%, или 439 278,0 тыс. руб.);
- Национальная экономика (41,2%, или 2 556 263,3 тыс. руб.);
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (40,8%, или 639 409,8 тыс. руб.);
- Общегосударственные вопросы (40,5%, или 985 567,3 тыс. рублей).

**8.5.1.** Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований местным бюджетам исполнены в сумме 7 399 738,2 тыс. руб., или 97,5% к годовым бюджетным назначениям.

Остаток неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов общего характера, полученных бюджетами муниципальных образований из областного бюджета, по состоянию на 01.01.2012 составил 212 425,9 тыс. руб., или 6,3% от расходов областного бюджета на данные цели в IV квартале 2011 года.

В связи с невыполнением муниципальными образованиями условий предоставления субсидий, установленных нормативными правовыми актами Правительства Тверской области, бюджетам муниципальных образований не было предоставлено субсидий (общего характера) на общую сумму 91 232 тыс. рублей. В связи с неполным распределением нормативными правовыми актами Правительства Тверской области межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями не исполнены бюджетные ассигнования на сумму 3 046,6 тыс. рублей.

**8.5.2.** По состоянию на 01.01.2012 года остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета в форме субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, составили в сумме 1128609,2 тыс. руб., что составляет 16,1% от объема поступивших в 2011 году (6992197,2 тыс. руб.). Из них:

- на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений -24395,6 тыс. руб., или 99,8% от поступивших в 2011 году на эти цели (24433,4 тыс. руб.);

- на реализацию государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» - в сумме 156273,8 тыс. руб., или 74,7% от поступивших в 2011 году на эти цели (208994,5 тыс. руб.);

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования административных центров – в сумме 85583,9 тыс. руб., или 80,9% от поступивших в 2011 году на эти цели (105773,0 тыс. руб.);

- на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов административных центров – в сумме 22345,3 тыс. руб., или 10,5% от поступивших в 2011 году на эти цели (211548,0 тыс. руб.);

- субсидии на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности - в сумме 157506,5 тыс. руб., или 93,5% от полученных субсидий (168528,5 тыс. руб.);

- на приобретение жилья гражданами, уволенными с военной службы (службы), и приравненными к ним лицами – в сумме 58147,5 тыс. руб., или 86,4% от поступивших в 2011 году на эти цели (67273,5 тыс. руб.);

При этом средства в сумме 727956,5 тыс. руб., или 64,5% подлежат возврату в федеральный бюджет (Приложение №3).

**8.6.** Законом об областном бюджете Тверской области на 2011 год на реализацию 41 долгосрочной целевой программы предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 8 252 565,9 тыс. руб., исполнение составило 6 747 198,7 тыс. руб., или на 81,8%, что меньше на 1 505 367,2 тыс. рублей. В общем объеме расходов областного бюджета удельный вес расходов на реализацию ДЦП составил 15,1% притом, что в 2010 году составлял 18,2 процента.

В 2011 году не полностью исполнены расходы на реализацию 33 долгосрочных целевых программ из 41 (80,5%), из них наименьшее (менее 50%) исполнение отмечается по ДЦП:

- «Комплексная программа по повышению энергетической эффективности региональной экономики и по сокращению энергетических издержек в бюджетном секторе Тверской области на 2010-2014 годы и на период до 2020 года» - исполнены на 4,7%, что меньше на 80 235,3 тыс. руб.;

- «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2012 годы» - исполнены на 12%, что меньше на 55 497,0 тыс. руб.;

- «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы» - исполнены на 31,6%, что меньше на 14 767,6 тыс. руб.;

- «Электронная Тверская область на 2009-2011 годы» - исполнены на 35,2%, что меньше на 996,0 тыс. руб.;

- «Развитие здравоохранения Тверской области на 2009-2011 годы» - исполнены на 48,1%, что меньше на 188 517,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что в нарушение ст. 14 и 65 Бюджетного кодекса РФ объемы расходных обязательств, установленные 7 долгосрочными целевыми программами, утвержденными постановлениями Правительства (Администрации) Тверской области, не соответствуют предусмотренным законом бюджетным ассигнованиям на общую сумму 320 251,9 тыс. руб., в том числе расходные обязательства превышают бюджетные ассигнования на сумму 101 065,3 тыс. руб., расходные обязательства меньше бюджетных ассигнований на сумму 219 186,6 тыс. рублей.

**8.7.** Расходы областного бюджета, направленные на реализацию национальных проектов:

**8.7.1.** «Образование» - исполнены в сумме 102 343,6 тыс. руб., в том числе на:

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – в сумме 3312,7 тыс. руб., или на 88,5% бюджетных назначений (3742,2 тыс. руб.);

- дистанционное образование детей-инвалидов - в сумме 21 890,2 тыс. руб., или на 63,3% бюджетных назначений (34 546,6 тыс. руб.);

- субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство - в сумме 75 540,7 тыс. руб., или на 97% бюджетных назначений (77 866,4 тыс. руб.);

- субвенции на поощрение лучших учителей - в сумме 1600,0 тыс. руб., или на 100% бюджетных назначений.

**8.7.2.** «Доступное и комфортное жилье гражданам России» - исполнены в сумме 481 217,6 тыс. руб., в том числе на:

а) 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 119 470,5 тыс. руб., или на 83,9% годовых бюджетных ассигнований (142 434,0 тыс. руб.), из них: за счет субсидий из федерального бюджета – 57 422,4 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 62 048,1 тыс. руб.;

б) улучшение жилищных условий граждан и обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих и работающих в сельской местности, исполнены в сумме 213 875,4 тыс. руб., или на 100,1% годовых бюджетных ассигнований (213 582,0 тыс. руб.);

в) обеспечение жильем молодых семей исполнены в сумме 81 196,4 тыс. руб., или на 99,9% годовых бюджетных ассигнований (81 302,5 тыс. руб.);

г) расходы на приобретение жилья гражданам, уволенным с военной службы за счет средств федерального бюджета в рамках ФЦП «Жилище» на 2011-2015 годы», исполнены в сумме 66 675,3 тыс. руб., или на 99,1% годовых бюджетных ассигнований (67 273,5 тыс. руб.), кассовое исполнение расходов муниципальными образованиями составило 9126,0 тыс. руб., или 13,7% от полученных субвенций.

**8.7.3.** «Здоровье» - исполнены в сумме 334 418,8 тыс. руб., в том числе на:

- мероприятия, направленные на формирование здорового образа жизни у граждан, включая сокращение потребления алкоголя и табака, - в сумме 4 759,3 тыс. руб., или на 64,7% от бюджетных назначений (7 353,3 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 200 625,0 тыс. руб., или на 92,6% от бюджетных назначений (216 552,0 тыс. руб.);

- закупка диагностических средств и противовирусных препаратов для профилактики, выявления и лечения инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С – 13 513,6 тыс. руб., или на 99,9 % от бюджетных назначений (13 514,1 тыс. руб.);

- закупка оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга – 5 334,3 тыс. руб., или на 90,2% от бюджетных назначений (5 911,7 тыс. руб.);

- совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим в дорожно-транспортных происшествиях – исполнение отсутствует при бюджетных назначениях 208 563,6 тыс. руб.;

- оказание высокотехнологичной медицинской помощи гражданам Российской Федерации - в сумме 27 961,3 тыс. руб., или на 99,9% от бюджетных назначений (28 000,0 тыс. руб.);

- денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи - в сумме 82 225,3 тыс. руб., или на 88,7% от бюджетных назначений (92 699,0 тыс. рублей).

**8.7.4.** по Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы, которые осуществляются в рамках реализации приоритетного национального проекта «Развитие агропромышленного комплекса», в 2011 году исполнены в сумме 1087319,4 тыс. руб., или 99,1% от бюджетных назначений (1097722,3



тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 798743,4 тыс. руб., или 99,9% от бюджетных назначений (799657,9 тыс. руб.), в том числе по направлениям:

- устойчивое развитие сельских территорий – 54731,4 тыс. руб., или 95,3% от бюджетных назначений (57418,6 тыс. руб.), в т.ч. федеральные средства – 26595,4 тыс. руб., или 98,9% от бюджетных назначений (26897,6 тыс. руб.);

- создание общих условий функционирования сельского хозяйства - 36361,7 тыс. руб., или 98,3% от бюджетных назначений (36982,0 тыс. руб.), в т.ч. федеральные средства – 12123,9 тыс. руб., или 95,2% от бюджетных назначений (12732,0 тыс. руб.);

- развитие приоритетных подотраслей сельского хозяйства – 202418,1 тыс. руб., или 96,6% от бюджетных назначений (209505,2 тыс. руб.), в т.ч. федеральные средства – 117746,0 тыс. руб., или 100,0% от бюджетных назначений;

- достижение финансовой устойчивости сельского хозяйства – 793808,2 тыс. руб., или 100,0% от бюджетных назначений, в т. ч. федеральные средства – 642278,1 тыс. руб., или 100,0% от бюджетных назначений.

**8.8.** При исполнении областного бюджета в 2011 году **допущены различные нарушения бюджетного законодательства**, установленные в результате проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, финансовая оценка которых составила **1 085 293,9 тыс. руб.** (Приложения №№4,5,6,7), в том числе в результате контрольных мероприятий - в сумме 1 021 971,8 тыс. руб., из них в рамках внешней проверки – 1 014 229,3 тыс. руб.:

**1. В нарушение требований Бюджетного кодекса РФ:**

1.1. Статьи 34 - неэффективное использование бюджетных средств в сумме **275 448,0 тыс. руб.** (по результатам контрольного мероприятия – 275 448,0 тыс. руб. (из них установлено по результатам внешней проверки отчета – 270 402,6 тыс. руб.), в части отвлечения в просроченную дебиторскую задолженность на 01.01.2012; не достижения планируемого результата при использовании бюджетных средств (329 379,3 тыс. руб.), из них:

- 34 646,5 тыс. руб. - в части отвлечения средств в дебиторскую (в том числе просроченную) задолженность на 01.01.2012;

- 140 848,3 тыс. руб. - в части расходования бюджетных средств на изготовление проектной документации на реконструкцию здания по объекту «г. Тверь – реконструкция драматического театра, ПИР» не обеспечено достижение конечного результата;

- 19 131,2 тыс. руб. - в части необоснованного перечисления средств заказчику-застройщику для последующего расчета с подрядчиками сверх выполненных в 2011 году работ на объектах;

- 54 727,8 тыс. руб. - в части расходования средств на проектно-изыскательные работы по объектам областной собственности, дальнейшее строительство которых не предусмотрено (Министерство строительства Тверской области – 39 288,4 тыс. руб., Министерство сельского хозяйства Тверской области – 15 439,4 тыс. руб.);

- 5 045,4 тыс. руб. - в части завышения объема средств, необходимых для выполнения государственного задания (расчет нормативных затрат на оплату и начислений на выплаты по оплате труда персонала ГУК «Тверская академическая областная филармония», принимающего непосредственное участие в оказании государственной услуги);

- 4 483,7 тыс. руб. - в части непринятия Правительством Тверской области нормативных правовых актов, определяющих порядок выделения и использования бюджетных средств на реализацию мероприятий в рамках административной реформы.

1.2. Статей 14, 65 - в той части, что бюджет субъекта РФ предназначен для исполнения расходных обязательств субъекта РФ: по 7 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 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов», на сумму **320 251,9 тыс. руб.**, в том числе:

- «Электронная Тверская область на 2009-2011 годы» - на 53 808,4 тыс. руб. (по результатам экспертного мероприятия);
- «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» - на 219 186,6 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия);
- «Создание условий для развития промышленности и торговли Тверской области на 2011-2013 годы» - на 21 396,6 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия);
- «Повышение эффективности размещения государственного заказа и проведения торгов в сфере природопользования и земельно-имущественных отношений Тверской области на 2010-2012 годы» - на 16 555,4 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия);
- «Развитие лесного комплекса Тверской области в 2009-2014 годах» - на 5412,5 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия);
- «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2014 годы» - на 2892,4 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия);
- «Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2012 годы» - на сумму 1000,0 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия).

По 3-м региональным программам на общую сумму **11329,1** тыс. руб. по результатам экспертного мероприятия, в том числе:

- по региональной программе «Адресная программа Тверской области по проведению капитального ремонта многоквартирных домов на 2011-2012 годы», утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 21.12.2011 № 259-пп бюджетные ассигнования больше расходных обязательств на 199,9 тыс. руб.;
- по региональной программе «Адресная программа Тверской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2011-2012 годы», утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 14.12.2011 № 236-пп бюджетные ассигнования больше расходных обязательств на 580,5 тыс. руб.;
- по региональной программе «Адресная программа Тверской области по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2011-2012 годы», утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 03.11.2011 № 179-пп бюджетные ассигнования больше расходных обязательств на 10 748,6 тыс. руб.

1.3. Внесены изменения по приведению расходных обязательств, установленных долгосрочными целевыми программами Тверской области, в соответствие с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными на ее реализацию законом Тверской области об областном бюджете Тверской области на 2011 год, после окончания отчетного периода и срока действия Программы, что является следствием ненадлежащего исполнения администраторами ДЦП собственных функций по реализации Программ:

- в ДЦП «Развитие туризма в Тверской области на 2009-2011 годы», утвержденную постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 275-па, постановлением Правительства Тверской области от 12.03.2012 г. № 79-пп внесены изменения в объем финансирования Программы на 2011 год (уменьшены с 9640,0 до 6543,0 тыс. руб.), то есть фактическая корректировка объема финансирования реализации Программы осуществлена уже после окончания отчетного периода и срока действия Программы;

- в ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы», утвержденную постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 279-па, постановлением Правительства Тверской области от 10.02.2012 г. № 111-пп внесены изменения в объем финансирования Программы по подразделу 0412 на 2011 год (увеличены с 2964,2 до 3572,5 тыс. руб.), то есть фактическая корректировка объема финансирования реализации Программы осуществлена уже после окончания отчетного периода.

При этом Министерством экономического развития Тверской области в 2011 году **осуществлены расходы** на реализацию мероприятий ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы» **в сумме 607,6 тыс. руб. сверх установленных в Программе расходных обязательств на эти цели, установлено по результатам экспертного мероприятия.**

1.4. Статей 84, 85 - в части неправомерного финансирования расходов, Главным управлением по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области, отнесенных к бюджетам других уровней на общую сумму **218,0 тыс. руб.** (за счет средств областного бюджета выплачивалась заработная плата государственным гражданским служащим Главного управления, содержащимся, согласно штатному расписанию, за счет средств Федерального бюджета, и наоборот), установлено по результатам внешней проверки отчета.

1.5. Статей 158, 162 - в части необеспечения Министерством здравоохранения Тверской области и подведомственными ему медицинскими учреждениями выполнения полномочий главного распорядителя и получателя бюджетных средств по планированию расходов – кредиторская задолженность подведомственным Министерству лечебных учреждений за поставленные продукты питания, лекарственные средства, расходные материалы и другие материальные ценности, необходимые для обеспечения деятельности этих учреждений, коммунальные услуги, составила **7 886,2 тыс. руб.**

1.6. Статьи 219 Бюджетного кодекса РФ и статьи 32 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» – **22 991,0 тыс. руб.** (установлено по результатам внешней проверки отчета) 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.

1.7. Статьи 242 - в части необеспечения перечисления неиспользованных получателями бюджетных средств на единый счет бюджета в сумме **5480,9 тыс. руб.** (установлено по результатам контрольного мероприятия), в том числе не возврат остатков средств межбюджетных трансфертов в общей сумме 5332,8 тыс. руб. муниципальным образованием Кувшиновский район.

2. Гражданского кодекса РФ в части передачи имущества на хранение ООО «Тверь Водоканал» без письменного оформления договорных отношений, в части фактического выполнения работ до заключения договора на сумму **2159,6 тыс. руб.** (по результатам контрольного мероприятия).

3. Трудового кодекса РФ в части оплаты и стимулирования труда в государственных учреждениях культуры и искусства Тверской области, оплаты дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день, подвергается сомнению обоснованность выплаты заработной платы и начислений на оплату труда, совмещение профессии чтец-мастер художественного слова на сумму **2320,2 тыс. руб.** (по результатам контрольного мероприятия).

4. 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 оплачены одноименные услуги, Главное управление по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области не воспользовалось правом по взысканию неустойки за просрочку исполнения обязательств предусмотренных госконтрактом – в сумме **3185,0 тыс. руб.** (в том числе установлено по результатам внешней проверки отчета - 2808,0 тыс. рублей).

5. Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, «Плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных), органов местного самоуправления, органов управления государственными бюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и

инструкции по его применению», утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, «Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, при ведении бюджетного учета и формировании бюджетной отчетности, установленные по результатам внешней проверки отчетов главных распорядителей бюджетных средств - в сумме **219 248,1** тыс. руб. (в результате контрольных мероприятий), из них недостоверность отчетных данных в сумме 59411,0 тыс. рублей.

**6.** Порядка применения бюджетной классификации РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №190н, в части:

- распределения бюджетных ассигнований за счет субсидии из федерального бюджета на реализацию государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» между главными распорядителями, не являющимися администраторами соответствующих доходов областного бюджета, на сумму **182 209,4** тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия);

- отнесения расходов на приобретение маркированных конвертов и подарочной продукции на не установленные статьи КОСГУ, на сумму **4,2** тыс. рублей (по результатам контрольного мероприятия).

**7.** Статьи 32 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» в части неправомерного использования средств на авансирование при отсутствии условий авансирования по коммунальным услугам в сумме **332,0** тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия).

**8.** Законов Тверской области от 29.12.2004 № 89-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год»; от 28.12.2005 № 169-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год»; от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» - в составе дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2012 года отражена задолженность за работниками ГУВ «Тверская городская ветеринарная поликлиника» в сумме **930,5** тыс. руб. по выданным ссудам, что является отвлечением бюджетных средств и требует принятия исчерпывающих мер по ее погашению (по результатам контрольного мероприятия).

**9.** Постановлений Администрации Тверской области - в общей сумме **42 518,9** тыс. руб. (по результатам контрольных и экспертных мероприятий), в том числе:

1) от 17.05.2007 № 142-па «Об учреждении премии работникам отрасли «Культура» Тверской области» начислена и выплачена премия артистке камерного оркестра «Российская камерата» ГУК «Тверская академическая областная филармония» по номинации «Лучший клубный работник». В результате сумма неправомерных расходов составила **16,5** тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия).

2) от 01.09.2008 № 263-па «Об утверждении долгосрочной целевой программы Тверской области «Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2014 годы», исполнителями на изготовление наградной атрибутики, сувенирной и печатной продукции в рамках проведения X Дельфийских игр определены государственные учреждения образования в сфере культуры. В результате Комитетом по делам культуры Тверской области необоснованно доведены до подведомственных учреждений образования в сфере культуры бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на общую сумму **1065,7** тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия).

3) от 05.10.2006 № 254-па «Об областном резерве топлива» пятью муниципальными образованиями не произведен возврат топлива в установленные сроки в количестве 5 402,374 тонн на общую сумму **30 717,8** тыс. руб. по договорам заимствования, заключенным в 2009-2011 годах (по результатам контрольного мероприятия).

4) от 04.03.2008 № 49-па «Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации» в части недостоверности данных, отраженных в отчете об исполнении расходов на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие рынка земли

Тверской области на 2011–2014 годы» (по мероприятию) в общей сумме **1203,9** тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия).

5) от 30.05.2006 № 128-па «О порядке и условиях командирования» в части неправомерной оплаты проживания в отеле после окончания срока командировки в сумме **1,3** тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия);

6) от 18.04.2011 № 160-па «Об утверждении условий предоставления субсидий на реализацию Закона Тверской области "О статусе города Твери - административного центра Тверской области" на 2011 год» Министерством финансов Тверской области предоставлена субсидия бюджету города Твери в сумме **6 487** тыс. руб. (по результатам экспертного мероприятия).

7) от 21.12.2011 №259-пп «Региональной программы «Адресная программа Тверской области по проведению капитального ремонта многоквартирных домов на 2011-2012 годы» средства в сумме 3 026,7 тыс. руб. не перечислены муниципальному образованию Славновское сельское поселение Калининского района.

**10.** Прочие нарушения **110,0** тыс. руб. (установлены по результатам внешней проверки отчета).

**8.9.** В результате камеральной проверки бюджетной отчетности Управления Министерства внутренних дел РФ по Тверской области было установлено, что на момент проверки не было надлежащим образом оформлена предусмотренная ст. 54 Федерального закона от 07.02.2011 №3-ФЗ «О полиции» передача в федеральную собственность имущества (стоимостью 414813,9 тыс. руб.), используемого Управлением Министерства внутренних дел РФ по Тверской области и находящегося в собственности Тверской области.

**8.10.** По данным годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета Тверской области за 2011 год по состоянию на 01.01.2012 года в бюджетном учете отражен объем незавершенного строительства в сумме 1694602,7 тыс. руб., который по сравнению с началом года (1819867,8 тыс. руб.) уменьшился на 125265,1 тыс. руб.

Вместе с тем проверка бюджетной отчетности Министерства строительства Тверской области показала, что отраженный в бюджетном учете объем незавершенного строительства в сумме 1118743,7 тыс. руб. не является достоверным, т.к. в нарушение требований Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 №162н, ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» учитывается объем финансирования заказчика-застройщика на строительство объектов (в части последующего расчета с подрядчиками). При этом согласно представленным отчетам на счете ГУП «Тверьоблстройзаказчик» по состоянию на 01.01.2012 года образовался **остаток не перечисленных подрядным организациям средств** по объектам областной собственности АИП 2011 года **в сумме 42117,8 тыс. руб.**

**8.11.** По результатам экспертизы представленного отчета об исполнении областного бюджета за 2011 год установлены следующие **технические ошибки, требующие устранения.**

1. В таблице к п.п.1 п.4 дополнительных материалов отчета:

- по КБК 006 2 18 02040 02 0000 151 после слова «остатков» дополнить словами «субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов»;

- по КБК 034 2 02 04034 02 0002 151 слова «в целях перех» заменить словами «в целях перехода на полисы обязательного медицинского страхования единого образца»;

- по КБК 148 2 02 03053 02 0000 151 слова «службу по призыв» заменить словами «службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву».

2. В таблице к пп. 3 п. 4 дополнительных материалов к законопроекту в строке «Министерство финансов Тверской области»:

- итоговая сумма по бюджетным назначениям, утвержденным законом об областном бюджете, занижена на 3 055 626,7 тыс. руб.;

- итоговая сумма по кассовому исполнению занижена на 2 321 529,4 тыс. рублей.

Вследствие вышеизложенного предлагается в таблице к п.п. 3 п. 4 дополнительных материалов к законопроекту в строке «Министерство финансов Тверской области» цифры «5104022,6» заменить цифрами «8159649,3», цифры «2622816,7» заменить цифрами «4944346,1».

3. В таблице 4 годового отчета об исполнении областного бюджета за 2011 год неверно указано наименование ГРБС «Управление Министерства внутренних дел Российской» - следует указать Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тверской области.

4. В таблице 7 годового отчета общий итог бюджетных назначений по программе 05 ДЦП «Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области на 2009-2012 годы» отражен в сумме 2300 тыс. руб., в то время как следует отразить в сумме 2350 тыс. руб.

5. В таблицах 4,5,7 и 8 к годовому отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год:

- расходы Министерства социальной защиты населения Тверской области в сумме 50 тыс. руб. на реализацию мероприятий ДЦП «Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области на 2009-2012 годы» отражены по коду ЦСР 5220501, что не соответствует коду ЦСР 5220503, по которому отражены аналогичные расходы в таблицах 4 и 7 к отчету и бюджетной отчетности Министерства социальной защиты населения Тверской области (ф. 0503127);

- в таблице 5 показатели кассового исполнения не соответствуют аналогичным показателям таблиц 4, 7 и 8 что представлено в таблице:

Наименование показателя	Таблица 5	Таблицы 4, 7, 8
РП 0412 ЦС 5222300 ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2013 годы»	30101,9	30101,8
РП 0412 ЦС 5222302 «Развитие системы финансово-кредитной поддержки предпринимателей»	24505,9	24505,8
РП 0412 ЦС 5223600 ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы»	3571,7	3571,8

- в таблице 5 годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год по подразделу 0408 «Транспорт» целевой статье 5228222 «Создание условий для развития авиации Тверской области» кассовое исполнение в сумме 1 645,4 тыс. руб. не соответствует показателям кассового исполнения (1 645,3 тыс. руб.), указанного в таблицах 4, 7, 8 отчета;

- в таблице 8 годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год по подразделу 0407 «Лесное хозяйство» целевой статье 5229300 ДЦП «Развитие лесного комплекса Тверской области в 2011-2013 годах» кассовое исполнение в сумме 184 053,3 тыс. руб. не соответствует аналогичным показателям кассового исполнения (184 053,4 тыс. руб.), указанного в таблицах 4, 5 и 7 отчета;

6. В таблице 10 «Адресная инвестиционная программа Тверской области на 2011 год (в части объектов муниципальной собственности)» к годовому отчету кассовый расход по ФЦП «Жилище» на 2011-2015 годы в сумме 68 494,6 тыс. руб. указан по строке «Непрограммная часть», что необходимо исправить. Кроме того, в данной таблице после строки «г. Тверь (городской округ)» по дорожным объектам ФЦП «Жилище» на 2011-2015 годы в графе 2 следует правильно указать годы строительства: цифры «2011» заменить цифрами «2010-2011».

7. В таблице 19 годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год итоговая сумма кассового исполнения расходов по субвенциям местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере осуществления дорожной деятельности на 2011 год (201 984,9 тыс. руб.) больше на 0,1 тыс. руб., чем кассовое исполнение по данному направлению расходов (201 984,8 тыс. руб.), отраженное в таблицах №№ 4, 5, 8 по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство

(дорожные фонды)» целевой статье 5207400 «Осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности».

## **9. Общий вывод**

Отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 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 2011 год» следует внести уточнения и изменения в некоторые отчетные данные об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год с учетом отмеченных в заключение замечаний и предложений.

Предложения по устранению выявленных нарушений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности будут направлены главным администраторам бюджетных средств в соответствии со ст. 17 Закона Тверской области от 29.09.2011 №51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области» для исполнения в месячный срок.

**Председатель**

**Т.В. Ипатова**

**УТВЕРЖДЕНО**

**Решением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Тверской области  
(протокол №4 от 31.05. 2012)**