КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ
170100 г. Тверь, ул. Советская, д.23, тел. 34-42-92, факс 34-42-92

Заключение об исполнении областного бюджета Тверской области за 1 полугодие 2012 года.

г. Тверь 11.09.2012

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со статьей 13 Закона Тверской области «О контрольно-счётной палате Тверской области» и пунктом 4 плана работы контрольно-счетной палаты Тверской области на II полугодие 2012 года, на основе отчётности об исполнении областного бюджета Тверской области за 6 месяцев 2012 года, представленной Правительством Тверской области в Контрольно-счётную палату Тверской области (письмо от 06.08.2012 №24\4995-03).

1. Исполнение основных характеристик

В закон Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» за 6 месяцев 2012 года внесены 2 изменения: от 21.03.2012 №13-ЗО, от 28.06.2012 №47-ЗО, в результате которых доходы областного бюджета увеличены на 2273427,5 тыс. руб. или на 6,3%, расходы – на 6459917,8 тыс. руб. или на 16%, дефицит областного бюджета увеличен на 4186490,3 тыс. руб. или на 95,8%.

Доходы за 6 месяцев 2012 года по отношению к утвержденным годовым бюджетным назначениям исполнены на 52% и составляют 19867681,2 тыс. рублей. Расходы исполнены на 40,8 % или в сумме 19778388,2 тыс. руб., что меньше поступления доходов на 89293,0 тыс. руб. или на 0,4%.

По сравнению с аналогичным периодом 2011 года доходов поступило больше на 829302,8 тыс. руб., или на 4,4%, при этом расходов осуществлено больше на 2248265,8 тыс. руб., или на 11,4%. Следует отметить, что исполнение годовых бюджетных назначений по доходам составило в I квартале 2012 года - 22,7%, во II квартале 2012 года – 29,3%. Таким образом, рост исполнения доходов во втором квартале составил 6,6 процентных пункта.

Собственные доходы в соответствии со статьей 47 Бюджетного кодекса Российской Федерации за 1 полугодие 2012 года исполнены в сумме 17304950,8 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов от поступлений в доходную часть областного бюджета составил 87,1%.

Налоговые и неналоговые доходы за 1 полугодие 2012 года исполнены в сумме 13565437,8 тыс. руб. или исполнение составило 46% годовых назначений, что меньше на 1,3 процентных пункта, чем за аналогичный период 2011 года. В тоже время в абсолютном выражении по сравнению с соответствующим периодом 2011 года поступления увеличились на 450315,8 тыс. руб. или на 3,4%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета составил 68,3%, что меньше аналогичного периода 2011 года на 0,6 процентных пункта.

В то же время следует отметить, что за 1 полугодие 2011 года данных доходов было получено на 8,7% больше по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года. Таким образом, в 2012 году наблюдается снижение темпов (в 2,6 раза) поступления налоговых и неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2011 года.

Доля неналоговых доходов (262077,5 тыс. руб.) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составила 1,9 %, что на 3,8 процентных пункта меньше чем за аналогичный период прошлого года.

За 6 месяцев 2012 года расходы по сравнению с предельными объемами финансирования на 6 месяцев 2012 года (21925096,6 тыс. руб.) исполнены на 90,2%, что меньше утверждённых предельных объемов финансирования на 2146708,4 тыс. рублей.

Результатом исполнения областного бюджета в отчетном периоде 2012 года явился, рассчитанный как разница между доходами и расходами, профицит в сумме 89293,0 тыс. руб. при планируемом на 2012 год дефиците в сумме 8556680,7 тыс. рублей.

Остаток на едином счете областного бюджета по состоянию на 01.07.2012 года составляет 4090627,5 тыс. рублей, который уменьшился по сравнению с началом 2012 года (5060668,0 тыс. руб.) на 970040,5 тыс. руб. или на 19,2% при планируемом на 2012 год сокращении на 3694791,8 тыс. руб. или на 73%.

2. Доходы областного бюджета Тверской области

Налоговые и неналоговые доходы

Основную долю поступлений в налоговых и неналоговых доходах (91,3%) составили 4 налога: налог на прибыль – 35%; налог на доходы физических лиц - 28%; акцизы – 17,1% и налог на имущество организаций – 11,2%. За соответствующий период прошлого года основную долю поступлений также составляли указанные 4 налога, однако их общая доля была на 5,6 процентных пункта меньше.

При этом доля поступлений налога на прибыль и налога на доходы физических лиц увеличилась на 7,5 и на 1,4 процентных пункта соответственно, а доля акцизов и налога на имущество организаций уменьшилась на 2,2 и на 1,2 процентных пункта соответственно.

Сравнительный анализ исполнения годовых бюджетных назначений по видам налоговых и неналоговых доходов за I полугодие 2012 года с аналогичным периодом прошлого года представлены в следующей таблице.

Наименование показателя	Утверждено законом о бюджете на 2012 г., тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения		Откл.уровня исполн-я, %-е пункты, (гр.4-гр.5)
			I полугодия 2012 г.	I полугодия 2011 г.	
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	29 520 300,9	13 565 437,8	46,0	47,3	-1,3
Налог на прибыль организаций	8 082 459,0	4 742 458,8	58,7	45,8	12,9
Налог на доходы физических лиц	8 536 823,0	3 801 657,7	44,5	46,2	-1,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 826 392,8	2 323 197,6	48,1	47,1	1,0
Налоги на совокупный доход	1 130 277,0	738 885,8	65,4	57,2	8,2
Налоги на имущество	6 049 628,0	1 664 644,6	27,5	53,2	-25,7
Налог на имущество организаций	5 228 926,0	1 525 824,8	29,2	47,9	-18,7
Транспортный налог	820 702,0	138 635,3	16,9	78,4	-61,5
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	31 679,0	10 982,1	34,7	22,0	12,7
Госпошлина	29 590,8	21 366,3	72,2	156,9	-84,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам		167,4			
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	161 907,2	59 785,1	36,9	47,4	-10,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	371 504,5	72 222,8	19,4	31,2	-11,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	159 766,8	70 477,9	44,1	51,0	-6,9
Доходы от продажи (не)материальных активов	27 706,4	7 075,5	25,5	3,8	21,7
Административные платежи и сборы	3 050,7	484,2	15,9	79,1	-63,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	109 515,7	49 332,2	45,0	115,2	-70,2
Прочие неналоговые доходы		2 699,8			

Низкое исполнение годовых прогнозных назначений сложилось по следующим видам налоговых доходов:

- по налогу на имущество организаций – 29,2%. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года налога на имущество организаций поступило на 97885,5 тыс. руб. или на 6,0% меньше в связи с возвратом в мае 2012 года налога на имущество организаций по заявлению налогоплательщика (ОАО «Энел ОГК – 5») в сумме 223137,8 тыс. руб.;

- по транспортному налогу – 16,9%. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года транспортного налога поступило на 416173,2 тыс. руб. или на 75,0% меньше в связи с изменением срока уплаты налога для физических лиц до 1 ноября 2012 года за 2011 год (за 2010 год срок уплаты был установлен до 15.04.2011);

- по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами – 34,7%. Основные поступления по данному доходному источнику предусматриваются в III-IV кварталах с учетом природных условий добычи.

Необходимо обратить внимание, что за 1 полугодие 2012 года по неналоговым доходам 50% исполнения годовых прогнозных назначений не достигнуто ни по одному доходному источнику.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в I полугодии 2012 года исполнены в сумме 6302243,3 тыс. руб. или 72,3% к годовым бюджетным назначениям.

В соответствующем периоде прошлого года исполнение годовых назначений составило 75,9%. Следовательно, исполнение безвозмездных поступлений снизилось на 3,6 процентных пункта.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета составил 31,7%, что больше аналогичного периода прошлого года на 0,6 процентных пункта. По сравнению с I полугодием 2011 года в целом безвозмездных поступлений за истекший период 2012 года поступило больше на 378986,9 тыс. руб. или на 6,4%, в том числе: субсидий бюджетам субъектов РФ на 449470,2 тыс. руб.; субвенций бюджетам субъектов РФ на 466951,8 тыс. руб.; безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций на 279704,5 тыс. рублей.

Согласно отчету за I полугодие Министерства финансов Тверской области прочие безвозмездные поступления субъектов Российской Федерации составили 3755,4 тыс. руб. при годовых бюджетных назначениях в сумме 7500,0 тыс. рублей. При этом законом Тверской области от 25.07.2012 №78-ЗО в закон Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО внесены изменения в части исключения прогнозируемых поступлений по КБК 20702000020000180 «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации» в соответствии с письмом Министерства финансов Российской Федерации от 29.05.2012 №02-04-11/1900. Письмом сообщалось, что зачисление Государственным казенным учреждением здравоохранения Тверской области медицинский центр мобилизационных резервов «Резерв» доходов, полученных в виде возмещения в 2012 году затрат на работы по ответственному хранению материальных ценностей мобилизационного резерва медицинского назначения, в соответствии с условиями государственного контракта от 02.02.2012 № 2/272-12, в сумме 7 500,0 тыс. руб., подлежит отражению по КБК 00011301992020000130 «Прочие доходы, от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации».

Соответственно, поступления за I полугодие 2012 года по КБК 20702000020000180 «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации» в сумме доходов, полученных в виде возмещения в 2012 году затрат на работы по ответственному хранению материальных ценностей мобилизационного резерва медицинского назначения, следует отразить в приложении 1 «Оперативный отчет об исполнении консолидированного бюджета Тверской области и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования в 2012 году за январь-июнь 2012 года», приложении 7 «Ежеквартальный отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за январь-июнь 2012 года» по КБК 00011301992020000130 «Прочие доходы, от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации».

В связи с вышеизложенным, следует откорректировать кассовые поступления в разрезе кварталов по налоговым и неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям в приложении 10 «Кассовый план исполнения областного бюджета на едином счете областного бюджета №40201810700000000019 по состоянию на 1 июля 2012 года».

Сравнительный анализ исполнения годовых бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям за I полугодие 2012 года с аналогичным периодом прошлого года представлен в таблице.

Наименование показателя	Утверждено законом о бюджете на 2012г., тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения		Откл. уровня исполн-я, %-е пункты (гр.4-гр.5)
			I полугодия 2012г.	I полугодия 2011г.	
1	2	3	4	5	6
Безвозмездные поступления	8 713 606,8	6 302 243,3	72,3	75,9	-3,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов БС РФ	8 122 165,3	6 147 401,2	75,7	80,5	-4,8
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 741 429,9	1 479 591,0	54,0	58,1	-4,1
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	1 917 910,3	1 585 704,9	82,7	81,6	1,1
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 372 737,5	2 562 730,4	108,0	94,7	13,3
Иные межбюджетные трансферты	1 090 087,6	519 374,9	47,6	289,5	-241,9
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	583 941,5	275 821,3	47,2		47,2
Прочие безвозмездные поступления	7 500,0	3 755,4	50,1	не план.	
Доходы бюджетов БС РФ от возврата бюджетами БС РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		87 057,5			
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		-211 792,1			

В 1 полугодии 2012 года не поступили в областной бюджет Тверской области следующие субсидии и иные безвозмездные поступления:

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поощрение лучших учителей (годовые бюджетные назначения – 1600,0 тыс. рублей). Соглашение между Министерством образования и науки РФ и Правительством Тверской области о предоставлении субсидии из федерального бюджета на выплату денежного поощрения лучшим учителям в 2012 году не заключено;

- субсидии бюджетам на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности (объекты капитального строительства собственности муниципальных образований) (39400,0 тыс. рублей). Не заключены дополнительное соглашение с Минсельхозом РФ в части объекта физической культуры и спорта (10000,0 тыс. руб.) и Соглашений с муниципальными образованиями на объекты муниципальной собственности (29400,0 тыс. руб.);

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации (1383,8 тыс. рублей). Не заключено Соглашение между Правительством Тверской области и Министерством экономического развития Российской Федерации на сумму субсидии на 2012 год;

- субсидии бюджетам на организацию дистанционного обучения инвалидов (27877,0 тыс. руб.). Поступление средств запланировано на III квартал текущего года;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на мероприятия по совершенствованию медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями (553312,8 тыс. рублей). Направлены сведения о выполнении условий соглашения о предоставлении субсидий в Минздравсоцразвития РФ;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни, включая сокращение потребления алкоголя и табака (17373,8 тыс. рублей). Направлены сведения о выполнении условий соглашения о предоставлении субсидий в Минздравсоцразвития РФ;

- субвенции бюджетам на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (1960,6 тыс. рублей). Поступление средств запланировано на 2-ое полугодие;

- субвенции бюджетам на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений (24968,3 тыс. рублей). Поступление средств запланировано на 2-ое полугодие;

- безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (175120,2 тыс. рублей). В I полугодии из Фонда средства не поступали, так как финансирование расходов по программе в размере 30% было осуществлено за счет остатков средств по состоянию на 01.01.2012, сложившихся на счете областного бюджета за счет экономии средств по другим программам. Дальнейшее финансирование программы будет осуществляться при предоставлении отчетов по использованию средств Фонда и при выполнении определенных условий.

В областной бюджет Тверской области поступили следующие средства, не утвержденные в законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов»:

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку элитного семеноводства в сумме 9660,0 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме личных подсобных хозяйств и сельскохозяйственных потребительских кооперативов), организациям агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовых форм, крестьянским (фермерским) хозяйствам и организациям потребительской кооперации части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2007 - 2010 годах на срок до 1 года в сумме 37000,0 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям, организациям агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовых форм и крестьянским (фермерским) хозяйствам, сельскохозяйственным потребительским кооперативам части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных кооперативах в 2004 - 2010 годах, на срок от 2 до 10 лет в сумме 314593,4 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, сельскохозяйственным потребительским кооперативам, крестьянским (фермерским) хозяйствам части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2005 - 2012 годах на срок до 8 лет в сумме 3515,0 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление мероприятий по обеспечению жильем граждан Российской Федерации, проживающих в сельской местности в сумме 31 651,0 тыс. руб.;

- прочие субсидии в сумме 416,7 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников в сумме 5368,3 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на содержание членов Совета Федерации и их помощников в сумме 913,5 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 9000,0 тыс. рублей.

3. Расходы областного бюджета Тверской области
Исполнение основных характеристик

Анализ исполнения расходов областного бюджета Тверской области за 6 месяцев 2012 года произведен по отношению к бюджетным ассигнованиям с учетом внесенных изменений и предельному объему финансирования на отчетный период 2012 года.

Исполнение в целом расходов областного бюджета за 6 месяцев 2012 года осуществлено в сумме 19778388,2 тыс. руб. или на 40,8% к годовым бюджетным ассигнованиям и на 90,2% к предельным объемам финансирования, утвержденным на отчетный период 2012 года (21925096,6 тыс. руб.), или ниже указанных назначений на 9,8% на сумму 2146708,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов областного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов за 6 месяцев 2012 года характеризуется следующим образом.

Наименование функциональных расходов	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом внесенных в нее изменений		Предельные объемы финансирования на полугодие с учетом всех изменений, внесенных в установленном порядке	Исполнено на 01.07.2012			% исполнения к предельному объему финансирования
	сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %		сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	% исполнения к годовым ассигнованиям	
Общегосударственные вопросы (0100)	2647024,2	5,5	1095932,8	768817,1	3,9	29,0	70,2
Национальная оборона (0200)	31753,4	0,1	31753,4	31753,4	0,2	100,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	664150,3	1,4	279214,1	222968,2	1,1	33,6	79,9
Национальная экономика (0400)	7041174,2	14,5	3279258,6	2704226,7	13,7	38,4	82,5
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	1887330,5	3,9	630834,8	368645,7	1,9	19,5	58,4
Охрана окружающей среды (0600)	119811,7	0,2	56971,8	41691,8	0,2	34,8	73,2
Образование (0700)	9204227	19,0	4974500,9	4840401,2	24,5	52,6	97,3
Культура и кинематография (0800)	961199,3	2,0	348511,6	287101,6	1,5	29,9	82,4
Здравоохранение (0900)	11270184,6	23,2	4461728,4	3716523,2	18,8	33,0	83,3
Социальная политика (1000)	9121251,8	18,8	4282788,3	4392900,9	22,2	48,2	102,6
Физическая культура и спорт (1100)	904252,4	1,9	314455	242794,3	1,2	26,9	77,2
Средства массовой информации (1200)	165323,6	0,3	47992,6	39409,8	0,2	23,8	82,1
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	1666917,3	3,4	686536,3	686536,3	3,5	41,2	100,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам РФ и муниципальных образований (1400)	2840296,4	5,9	1434618	1434618	7,3	50,5	100,0
Всего:	48524896,7	100,0	21925096,6	19778388,2	100,0	40,8	90,2

Наибольший удельный вес за отчетный период 2012 года составили расходы на образование (24,5%), социальную политику (22,2%) здравоохранение (18,8%), национальную экономику (13,7%). Исполнение бюджета по указанным направлениям за отчетный период составило в сумме 15654052 тыс. руб. или 79,1% всех расходов, в том числе: на поддержку экономики на 38,3% к бюджетным ассигнованиям на 2012 год, на социальную политику – на 48,2%, образование – на 52,6%, здравоохранение – на 33% при среднем исполнении областного бюджета по расходам в целом на 40,8%.

Низкое исполнение бюджета допущено на развитие отрасли жилищно-коммунального хозяйства – 19,5%, или на сумму 368645,7 тыс. руб. от бюджетных ассигнований на 2012 год.

Межбюджетные трансферты, предоставленные в отчетном периоде муниципальным образованиям, в общих расходах бюджета составили 7,3%, исполнение составило 50,5% к бюджетным ассигнованиям на 2012 год.

Необходимо отметить, что из 35 главных распорядителей бюджетных средств по 29 (82,9% от общего количества распорядителей) исполнение расходов областного бюджета за 6 месяцев 2012 года по сравнению с бюджетными ассигнованиями на 2012 год составило менее чем на 50% (от 5,6% до 49%). По двум главным распорядителям – Представительство Правительство Тверской области в городе Москве и Представительство Правительство Тверской области в Санкт-Петербурге исполнение расходов областного бюджета составило 0% (предельные объемы финансирования на полугодие не утверждены).

При этом по 21 распорядителю исполнение расходов составило ниже исполнения в целом по расходам (40,8%).

Исполнение расходов областного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств за 6 месяцев 2012 года характеризуется следующим образом.

№ п/п	Наименование главных распорядителей	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм.		Предельные объемы финансирования на **полугодие** с учетом всех изменений	Исполнение на 01.07.2012			
		сумма, тыс.руб.	уд. вес,%		сумма, тыс. руб.	уд. вес,%	% исполнения к годовым ассигнованиям	% исполнения к предельному объему финансирования
1	Правительство	678742,5	1,4	314316,8	247217,3	1,3	36,4	78,7
2	Законодательное собрание	347438,8	0,7	187365,7	111776,1	0,6	32,2	59,7
3	Контрольно-счетная палата	53481,7	0,1	29707,1	23290,7	0,1	43,6	78,4
4	Избирательная комиссия	114258,9	0,2	57863,8	46244,0	0,2	40,5	79,9
5	Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства	1462463,4	3,0	558958,3	340435,4	1,7	23,3	60,9
6	Министерство экономического развития	652420,2	1,3	420439,0	319667,2	1,6	49,0	76,0
7	Главное управление «Государственная жилищная инспекция Тверской области»	34139,7	0,1	15666,2	10493,5	0,1	30,7	67,0
8	Министерство имущественных и земельных отношений	168429,9	0,4	75336,7	67819,0	0,3	40,3	90,0
9	Главное управление по государственной охране объектов культурного наследия	83987,7	0,2	69913,4	12142,4	0,1	14,5	17,4
10	Главное управление «Региональная энергетическая комиссия Тверской области»	42816,4	0,1	17944,7	11775,8	0,1	27,5	65,6
11	Министерство здравоохранения	10105636,4	20,8	4358981,8	3723925,8	18,8	36,9	85,4
12	Комитет по делам культуры	684125,2	1,4	322733,7	318704,2	1,6	46,6	98,8
13	Министерство образования	8310207,1	17,1	4660116,1	4552300,9	23,0	54,8	97,7
14	Министерство сельского хозяйства	1321831,9	2,7	849641,8	782953,8	4,0	59,2	92,2
15	Главное управление «Государственная инспекция по ветеринарии»	322826,1	0,7	177230,9	157697,8	0,8	48,9	89,0
16	Министерство финансов	4786595,6	9,9	2226777,6	2196522,7	11,1	45,9	98,6
17	Министерство транспорта	4246072,1	8,8	1760391,3	1380659,8	7,0	32,5	78,4
18	Главное управление информационных технологий и связи	72877,7	0,2	21667,5	11662,5	0,1	16,0	53,8
19	Представительство правительства Тверской области в г. Москве	20217,2	0,0	-	-		-	
20	Представительство правительства Тверской области в г .С. Петербурге	9028,0	0,0	-	-		-	
21	Главное управление архитектуры и градостроительства	69499,7	0,1	14347,7	11394,1	0,1	16,4	79,4
22	Министерство строительства	3187120,1	6,6	391375,6	177680,0	0,9	5,6	45,4
23	Главное управление по труду и занятости населения	598091,8	1,2	371493,5	311561,4	1,6	52,1	83,9
24	Комитет по делам молодежи	96172,1	0,2	22854,9	18778,9	0,1	19,5	82,2
25	Министерство социальной защиты населения	8380243,1	17,3	3774725,2	3944346,2	19,9	47,1	104,5
26	Архивный отдел	31571,9	0,1	17380,8	12435,3	0,1	39,4	71,6
27	Комитет по физической культуре и спорту	782873,6	1,6	330022,1	317353,4	1,6	40,5	96,2
28	Главное управление «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники»	42627,8	0,1	22990,2	17559,0	0,1	41,2	76,4
29	Отдел записи актов гражданского состояния	50173,4	0,1	45248,3	44292,9	0,2	88,3	97,9
30	Министерство по делам территориальных образований	58257,3	0,1	27484,3	20191,6	0,1	34,7	73,5
31	Министерство природных ресурсов и экологии	205525,9	0,4	57471,8	41691,8	0,2	20,3	72,5
32	Министерство лесного хозяйства	522977,0	1,1	281516,1	216856,4	1,1	41,5	77,0
33	Министерство Тверской области по обеспечению контрольных функций	122686,5	0,3	49478,0	33303,5	0,2	27,2	67,3
34	Главное управление региональной безопасности	844208,3	1,7	385785,6	292535,3	1,5	34,7	75,8
35	Уполномоченный по правам человека в Тверской области и его аппарат	15271,7	0,0	7870,4	3119,2	0,0	20,4	39,6
	Всего:	48524896,7	100,0	21925096,6	19778388,2	100	40,8	90,2

Расходы областного бюджета на реализацию 38 долгосрочных целевых программ за отчетный период 2012 года исполнены на 25,0% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год и на 75,5% к предельному объему финансирования на 6 месяцев 2012 года и составляют 2111580,8 тыс. руб. или 10,7% в общих расходах бюджета. Анализ исполнения программ приведен в таблице.

Наименование	I полугодие 2012 (тыс. руб.)						
	Утверждено законом Тверской области "Об областном бюджете	Бюджетные ассигнования на текущиц финансовый год по сводной бюджетной росписи с учетом всех изменений	Предельные объемы финансирования на полугодие, учетом всех изменений	Исполнено	%исполнения к утвержденному бюджету	%исполнения к утвержденным ассигнованиям с изменениями	%исполнения к ПОФ
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего:	8 397 300,1	8 443 170,9	2 796 129,2	2 111 580,8	25,1	25,0	75,5
"Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области на 2009-2014 годы"	2 350,0	2 350,0	65,1	65,1	2,8	2,8	100,0
"Сохранение культурного наследия Тверской области на 2009-2014 годы"	269 158,3	269 158,3	19 672,9	19 672,9	7,3	7,3	100,0
"Совершенствование управления по охотопользованию и рыболовству Тверской области на 2009-2014 годы"	629,2	629,2	80,0	80,0	12,7	12,7	100,0
"Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2009-2013 годы"	43 800,0	43 800,0	2 189,3	2 189,2	5,0	5,0	100,0
"Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2014 годы"	757 824,6	758 414,6	339 735,2	339 700,1	44,8	44,8	100,0
"Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы"	89,9	89,9	89,9	89,8	99,9	99,9	99,9
"Развитие рынка земли Тверской области на 2011–2014 годы"	55 398,5	55 398,5	27 432,0	27 317,5	49,3	49,3	99,6
"Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2014 годы"	25 253,5	25 253,5	12 339,7	12 267,8	48,6	48,6	99,4
"Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы"	625,4	625,4	324,0	315,8	50,5	50,5	97,5
"Развитие образования Тверской области на 2009-2014 годы"	286 342,6	286 342,6	58 550,2	56 096,8	19,6	19,6	95,8
«Содействие занятости населения Тверской области и реализация дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда на 2012-2014 годы»	104 832,8	104 832,8	53 254,5	50 976,0	48,6	48,6	95,7
"Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2014 годы"	656 421,2	688 072,2	317 818,5	291 621,2	44,4	42,4	91,8
"Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы"	45 646,9	45 646,9	39 689,0	36 229,6	79,4	79,4	91,3
"Создание условий для формирования, развития и укрепления правовых, экономических и организационных условий гражданского становления, эффективной социализации и самореализации молодых граждан"	63 280,0	64 012,0	8 673,0	7 593,2	12,0	11,9	87,5
"Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы"	211 272,8	211 272,8	211 272,8	179 869,0	85,1	85,1	85,1
"Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2014 годы"	27 735,0	27 735,0	6 246,3	4 743,4	17,1	17,1	75,9
"Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы"	15 936,6	15 936,6	400,0	294,0	1,8	1,8	73,5
"Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы"	3 300 305,1	3 313 202,9	1 279 764,0	914 805,2	27,7	27,6	71,5
"Развитие физической культуры и спорта на 2009-2014 годы"	443 213,0	443 213,0	99 685,4	71 212,7	16,1	16,1	71,4
"Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 годы"	12 589,5	12 589,5	804,0	573,5	4,6	4,6	71,3
"Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы"	318 217,7	318 217,7	5 486,3	3 519,4	1,1	1,1	64,1
"Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2014 годы"	122 385,1	122 385,1	26 566,1	16 583,3	13,6	13,6	62,4
"Развитие здравоохранения Тверской области на 2012-2015 годы"	935 166,5	935 166,5	231 510,1	67 798,6	7,2	7,2	29,3
"Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2010-2012 годы"	9 229,4	9 229,4	3 993,4	1 137,1	12,3	12,3	28,5
"Развитие лесного комплекса Тверской области в 2011-2014 годах"	65 443,7	65 443,7	22 650,0	5 164,1	7,9	7,9	22,8

"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"	185 235,2	185 235,2	451,7	97,1	0,1	0,1	21,5
"О предупреждении распространения в Тверской области заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции), на 2012-2015 годы"	12 193,2	12 193,2	5 256,0	621,0	5,1	5,1	11,8
"Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах"	10 658,0	10 658,0	3 917,2	309,2	2,9	2,9	7,9
"Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2014 годы"	94 047,9	94 047,9	992,9	72,2	0,1	0,1	7,3
"Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2012-2017 годы"	21 638,0	21 638,0	3 038,0	119,5	0,6	0,6	3,9
"Общественная безопасность и профилактика правонарушений в Тверской области на 2012-2016 годы"	14 952,0	14 952,0	14 182,0	446,4	3,0	3,0	3,1
"Электронная Тверская область"	15 000,0	15 000,0					
"Совершенствование системы государственного регулирования тарифов в Тверской области на 2009-2014 годы"	4 000,0	4 000,0					
"Повышение пожарной безопасности в Тверской области на 2012-2018 годы"	41 408,0	41 408,0					
"Развитие строительного комплекса Тверской области в 2009-2014 годах"	6 778,0	6 778,0					
"Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы"	63 049,2	63 049,2					
"Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы"	13 750,0	13 750,0					
"Развитие малоэтажного жилищного строительства в Тверской области на 2011-2013 годы"	141 443,3	141 443,3					

Причинами низкого исполнения расходов на реализацию Программ (пояснительная записка) следующие: длительность проведения предусмотренных законодательством процедур, необходимых для заключения государственных контрактов, не проведение конкурса на право получения субсидии, отсутствие утвержденных Порядков предоставления субсидий, отсутствие нормативного правового акта, распределяющего субсидии по муниципальным образованиям, отсутствие фактически выполненных работ.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы по разделу за I полугодие 2012 года исполнены в объеме 768817,1 тыс. руб., или на 29,0% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (2647024,2 тыс. руб.), что ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (40,8%) на 11,8 процентных пункта.

За отчетный период, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, уровень исполнения расходов по разделу относительно ассигнований утвержденных сводной бюджетной росписью снизился на 3,3 процентных пункта.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов и главных распорядителей бюджетных средств приведен в таблице.

Наименование подразделов и ГРБС	Ассиг-я по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм., тыс.руб	Предельные объемы финанс-я на 1 п/год. 2012 г., тыс.руб.	Исполнение на 01.07.2012			% исп. 1п/годия 2011 г. к ассиг-ям свод.бюдж.росписи 2011 г.	откл. уровня исполн-я , %-е пункты (гр.5-гр.7)
			тыс.руб.	% к ассиг-ям по свод.бюдж.росписи	% к пред. объе-м фин-я на 1 полуг.2012 г.		
1	2	3	4	5	6	7	8
Подраздел 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» (ГРБС Правительство Тверской области)	3241,8	1905,0	996,5	30,7	52,3	68,1	-37,4
Подраздел 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» (ГРБС Законодательное Собрание Тверской области)	346985,7	186912,6	111398,5	32,1	59,6	41,4	-9,3

Подраздел 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (ГРБС Правительство Тверской области)	333087,7	199062,8	150046,3	45,0	75,4	42,4	2,6
Подраздел 01 05 «Судебная система» (ГРБС Главное управление региональной безопасности Тверской области)	195834,2	92136,7	62800,9	32,1	68,2	32,6	-0,5
Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», в том числе по распорядителям:	265860,8	134861,2	98531,3	37,1	73,1	34,6	2,5
- Контрольно-счетная палата Тверской области	52603,7	29183,1	23108,0	43,9	79,2	39,6	4,3
- Министерство финансов Тверской области	213257,1	105678,1	75423,3	35,4	71,4	33,5	1,9
Подраздел 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов», в том числе по распорядителям:	114966,8	58061,7	46442,0	40,4	80,0	70,2	-29,8
- Избирательная комиссия Тверской области	114258,9	57863,7	46244,0	40,5	79,9	70,2	-29,7
- Министерство по делам территориальных образований Тверской области	707,9	198,0	198,0	28,0	100,0		
Подраздел 01 11 «Резервные фонды»	41325,6						
Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы», в том числе по распорядителям:	1345721,6	422992,7	298601,6	22,2	70,6	23,7	-1,5
- Правительство Тверской области	157803,3	65298,6	57897,8	36,7	88,7	31,0	5,7
- Законодательное Собрание Тверской области	453,1	453,1	377,6	83,3	83,3	82,3	1,1
- Контрольно-счетная палата Тверской области	878,0	524,0	182,7	20,8	34,9	8,0	12,8
- Министерство экономического развития Тверской области	312763,3	147231,0	83395,6	26,7	56,6	30,3	-3,7
- Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области	153818,9	75336,7	67819,0	44,1	90,0	6,6	37,5
- Министерство финансов Тверской области	30854,8	99,1	99,0	0,3	100,0	1,2	-0,9
- Представительство Правительства ТО в г. Москве	20217,2	0,0	0,0	0,0	0,0		
- Представительство Правительства ТО в Санкт-Петербурге	9028,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
- Главное управление архитектуры и градостроительства Тверской области	44491,7	2189,3	2189,2	4,9	100,0	2,8	2,1
- Министерство строительства Тверской области	341394,0	3800,0	0,0	0,0	0,0	5,3	-5,3
- Архивный отдел Тверской области	31571,9	17380,8	12435,3	39,4	71,5	38,6	0,8
- Отдел записи актов гражданского состояния Тверской области	2072,5	896,4	893,2	43,1	99,6	89,8	-46,7
- Министерство по делам территориальных образований Тверской области	52217,2	25078,1	18161,2	34,8	72,4	31,2	3,5
- Министерство Тверской области по обеспечению контрольных функций	122686,5	49478,0	33303,5	27,1	67,3	44,8	-17,6
- Главное управление региональной безопасности Тверской области	50199,5	27357,3	18728,1	37,3	68,5	78,7	-41,4
- Уполномоченный по правам человека в Тверской области и его аппарат	15271,7	7870,4	3119,2	20,4	39,6	35,1	-14,6
Всего:	2647024,2	1095932,8	768817,1	29,0	70,2	32,3	-3,3

В разрезе подразделов необходимо отметить следующее.

Из приведенного анализа видно, что наименьший уровень исполнения расходов в отношении ассигнований по сводной бюджетной росписи на 2012 год сложился по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (22,2%).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» основная доля неисполненных расходов приходится:

- на Министерство строительства Тверской области по капитальному ремонту государственного имущества Тверской области (бюджетные ассигнования – 327016,0 тыс. руб., исполнение отсутствует), что согласно пояснительной записке обусловлено утверждением бюджетных ассигнований на указанные цели законом Тверской области от 28.06.2012 №47-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов»;

- Министерство экономического развития Тверской области на мероприятия по снижению административных барьеров, оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг (бюджетные ассигнования – 137964,0 тыс. руб., исполнение 5000,0 тыс. руб. (3,6%), что согласно пояснительной записке объясняется длительностью плановых процедур, предусмотренных законодательством, необходимых для оформления заключаемых государственных контрактов и договоров.

Необходимо отметить отсутствие кассового расхода по Главному управлению архитектуры и градостроительства Тверской области на Премию Губернатора Тверской области имени архитектора Н.А. Львова в сфере архитектуры и градостроительства

(ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год - 300,0 тыс. руб.) в связи с тем, что данные средства планируется использовать во 2 полугодии 2012 года.

В то же время отсутствует нормативный-правовой акт, устанавливающий расходные обязательства на данные цели. Следовательно, включение в закон Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО расходов на проведение вышеуказанного мероприятия в отсутствие соответствующих расходных обязательств было осуществлено с нарушением требований ст.14, 65, 85 Бюджетного кодекса РФ.

Кроме того по данному распорядителю не исполнены расходы на проведение мероприятий регионального значения в области градостроительства (подготовка и проведение мероприятий, посвященных Всемирному дню архитектуры) при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 391,7 тыс. руб., что обусловлено плановым сроком проведения мероприятий – сентябрь 2012 года, согласно распоряжению Правительства Тверской области за №435-рп «О подготовке и проведении мероприятий, посвященных Всемирному дню архитектуры».

Следует отметить, что согласно ст. 3 закона Тверской области от 16.03.2004 №13-ЗО «О нормативных правовых актах Тверской области» систему нормативных правовых актов Тверской области образуют Устав Тверской области, поправки к Уставу Тверской области, законы Тверской области, постановления Законодательного Собрания Тверской области нормативного характера, постановления Губернатора Тверской области, нормативные правовые акты Правительства Тверской области, нормативные правовые акты областных исполнительных органов государственной власти Тверской области, иных государственных органов Тверской области. В свою очередь согласно ст. 38 закона Тверской области от 02.08.2011 №44-ЗО «О Правительстве Тверской области», ст.6 закона Тверской области от 28.02.2002 №12-ОЗ-3 «О схеме управления Тверской областью» правовые акты, имеющие нормативный характер, издаются в форме постановлений Правительства Тверской области.

Следовательно, вышеуказанное распоряжение Правительства Тверской области не устанавливает расходных обязательств по данному направлению. Таким образом, включение данных расходов в закон Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО осуществлено с нарушением требований ст.14, 65, 85 Бюджетного кодекса РФ.

Следует отметить отсутствие предельных объемов финансирования на 1 полугодие 2012 года на содержание и обеспечение деятельности представительств Правительства Тверской области в городе Москве и Санкт-Петербурге при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 20217,2 тыс. руб. и 9028,0 тыс. руб. соответственно (причины в пояснительной записке не отмечены).

Расходы областного бюджета Тверской области по данному разделу на реализацию долгосрочных целевых программ (далее – ДЦП, Программы) за I полугодие 2012 года исполнены в объеме 36340,8 тыс. руб. или на 30,9% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (117418,0 тыс. руб.) и на 93,9% к предельному объему финансирования на I полугодие 2012 года.

Следует отметить низкое исполнение (неисполнение) расходов на реализацию следующих Программ:

- на реализацию ДЦП «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2014 годы» Правительством Тверской области исполнены в сумме 200,0 тыс. руб. или 4% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год и 12,5% к предельным объемам финансирования на 1 полугодие 2012 года, что обусловлено оплатой по факту оказания услуг.

Министерством по делам территориальных образований Тверской области в рамках реализации данной Программы произведена оплата задолженности за оказанные услуги по договорам, заключенным в 2011 году в сумме 83,6 тыс. руб., что составляет 100% ассигнований по сводной бюджетной росписи на 2012 год и предельных объемов финансирования на 1 полугодие 2012 года);

- на реализацию ДЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы» расходы не исполнялись, при

ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 3000,0 тыс. руб. (причины в пояснительной записке не раскрыты).

В нарушение требований ст. 14, 65 Бюджетного кодекса РФ по состоянию на 01.07.2012 объем бюджетных ассигнований на 2012 год превышал объем расходных обязательств, установленных следующими Программами:

- ДЦП «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2014 годы» (в ред. от 18.10.2011) расходные обязательства по подразделу 0113 установлены в сумме 5000,0 тыс. руб., бюджетные ассигнования на 2012 год составляют 5083,6 тыс. руб., что на 83,6 тыс. руб. больше расходных обязательств;

- ДЦП «Развитие рынка земли Тверской области на 2011-2014 годы» (в ред. от 18.10.2011) расходные обязательства по разделу 0100 установлены в сумме 31830,0 тыс. руб., бюджетные ассигнования на 2012 год составляют 45398,5 тыс. руб., что на 13568,5 тыс. руб. больше расходных обязательств.

Следует отметить, что внесением изменений в постановления Администрации Тверской области об утверждении указанных ДЦП, а также в закон об областном бюджете Тверской области данное нарушение устранено. И по состоянию на 01.08.2012 бюджетные ассигнования на реализацию указанных Программ соответствуют расходным обязательствам.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Расходы за 1 полугодие 2012 года исполнены в сумме 31753,4 тыс. руб. или 100% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год и к предельным объемам финансирования на 6 месяцев 2012 года (31753,4 тыс. рублей).

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

За 6 месяцев 2012 года расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 222968,2 тыс. руб. или на 33,6% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (664150,3 тыс. руб.), что на 7,2% ниже среднего уровня исполнения расходной части областного бюджета за отчетный период (40,8%). По отношению к предельным объемам финансирования на 6 месяцев 2012 года (279214,1 тыс. руб.) исполнение составило 79,9%.

Уровень исполнения расходов за 6 месяцев 2012 года по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по отношению к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год на 5,8% ниже аналогичного показателя за 6 месяцев 2011 года. Исполнение расходов по подразделам и главным распорядителям представлено в таблице.

Наименование подразделов и ГРБС	Ассигнован. по сводной бюджетной росписи на 2012 год	Предел. объем финан-сирования на 1 полу-годие 2012 г.	Исполнение на 01.07.2012			% исполнения 1 полугодия 2011 года в % к годовым	Отклонение уровня исполнения в процентных пунктах гр.5-гр.7
			всего	в % к сводной бюджетн. росписи	в % к ПОФ		
1	2	3	4	5	6	7	8
0304 «Органы юстиции» в том числе по распорядителям-Отдел записи актов гражданского состояния	48100,9	44351,9	43399,6	90,2	97,9	89,8	+0,4
0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в том числе по распорядителям	12333,7	5974,7	2404,3	19,5	40,2	8,9	+10,6
- Министерство строительства	2856,5						
- Главное управление региональной безопасности	9477,3	5974,7	2404,3	25,4	40,2	8,9	+10,6
0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в том числе по распорядителям	570208,3	209624,5	176304,1	30,9	84,1	41,3	-10,4
- Министерство строительства	46146,3						
- Главное управление региональной	524061,9	209624,5	176304,1	33,6	84,1	41,3	-7,7

безопасности							
0311 «Миграционная политика» в том числе по распорядителям	625,4	323,9	315,8	50,5	97,5	6,6	+43,9
- Главное управление по труду и занятости населения	276,7	130,0	130,0	46,9	100	0,05	+46,85
- Министерство социальной защиты населения	348,7	193,9	185,8	53,3	95,8	47,3	+6,0
0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в том числе - Главное управление региональной безопасности	32882,0	18939,0	544,5	1,7	2,9	26,3	-24,6
Всего:	664150,3	279214,0	222968,2	33,6	79,9	39,4	-7,2

В разрезе подразделов необходимо отметить следующее.

Из приведенного анализа видно, что наименьший уровень исполнения расходов в отношении ассигнований по сводной бюджетной росписи на 2012 год сложился по подразделам: 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»; 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» и 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 19,5%, 30,9% и 1,7% соответственно.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»:

Министерством строительства Тверской области расходы на проведение капитального ремонта государственного имущества Тверской области на первое полугодие не планировались и не осуществлялись при годовых бюджетных ассигнованиях в сумме 2856,5 тыс. руб.;

Главным управлением региональной безопасности Тверской области расходы исполнены:

- на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений - в сумме 2301,8 тыс. руб. или на 35,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год (6456,2 тыс. руб.) и на 77,9% к предельным объемам финансирования на 6 месяцев 2012 года (2953,7 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке низкое исполнение обусловлено тем, что расходы на выплату заработной платы, отчисления в страховые фонды, единовременные денежные выплаты работникам производятся 5 числа следующего за отчетным;

- расходы на реализацию ДЦП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Тверской области на 2012-2017 годы» - в сумме 102,5 тыс. руб. или на 3,4% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год (3021,0 тыс. руб.) и 3,4% к предельным объемам финансирования на 6 месяцев 2012 года (3021,0 тыс. рублей). Средства в ДЦП предусмотрены на формирование резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций регионального и межмуниципального характера. Согласно пояснительной записки Главным Управлением региональной безопасности направлены в Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области заявки на проведение запроса котировок, что свидетельствует о неудовлетворительном исполнении расходов на реализацию ДЦП.

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности»:

Министерством строительства Тверской области не планировались в первом полугодии и не осуществлялись расходы на капитальный ремонт государственного имущества Тверской области и на реализацию ДЦП «Повышение пожарной безопасности в Тверской области на 2012-2018 годы» при годовых бюджетных ассигнованиях соответственно 4861,3 тыс. руб. и 41285 тыс. рублей. Необходимо отметить, что объем ассигнований в областном бюджете Министерству строительства Тверской области на реализацию ДЦП «Повышение пожарной безопасности в Тверской области на 2012-2018 годы» (41285 тыс. руб.) не соответствует объему финансирования, предусмотренному данному распорядителю в ДЦП, утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2011 №123-пп (40000 тыс. руб.), что является нарушением ст.14,65,85 Бюджетного кодекса РФ. Также не согласован и код вида расходов: в областном бюджете 411, в ДЦП 413. Предлагаем привести в соответствие.

Главным управлением региональной безопасности Тверской области расходы исполнены:

- на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений - в сумме 176304,1 тыс. руб. или на 33,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год (523888,9 тыс. руб.) и на 84,1% к предельным объемам финансирования на 6 месяцев 2012 года (209624,5 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке низкое исполнение связано с осуществлением расходов на выплату заработной платы, отчисления в страховые фонды, единовременные денежные выплаты работникам за июнь в начале июля;

- на реализацию ДЦП «Повышение пожарной безопасности в Тверской области на 2012-2018 годы» - расходы в первом полугодии не планировались и не осуществлялись при годовых бюджетных ассигнованиях 123,0 тыс. рублей.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» необходимо отметить низкое исполнение Главным управлением региональной безопасности расходов на реализацию отдельных направлений в ДЦП:

- ДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2012-2012 годы» - при установленных предельных объемах финансирования на 1 полугодие не исполнены расходы или допущено низкое исполнение расходов в связи с плановой реализацией мероприятий в 3 квартале в общей сумме 1500,9 тыс. руб., что свидетельствует о недостатках планирования предельных объемов финансирования.

- ДЦП «Общественная безопасность и профилактика правонарушений в Тверской области на 2012-2016 годы»: низкое исполнение расходов на прочую закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд - 446,4 тыс. руб. или 3,1% к ассигнованиям по бюджетной росписи на год (14596,0 тыс. руб.) и 3,2% к предельным объемам финансирования на 6 месяцев 2012 года (14026,0 тыс. руб.) связано с планированием расходов согласно пояснительной записке на 3-4 кварталы 2012 года в соответствии с графиком размещения государственных закупок, что свидетельствует о недостатках планирования предельных объемов финансирования на 1 полугодие; расходы на иные выплаты населению при установленных на 1 полугодие предельных объемах финансирования 156,0 тыс. руб. не исполнялись в связи с отсутствием постановления Правительства Тверской области устанавливающего порядок осуществления выплат гражданам за добровольную сдачу в органы внутренних дел незаконно хранящегося огнестрельного оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств.

3. ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах»: расходы на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения при установленных предельных объемах финансирования на 6 месяцев 2012 года 158,0 руб. не исполнялись в связи с плановым размещением государственных закупок на 3-4 кварталы, что свидетельствует о недостатках планирования предельных объемов финансирования на 1 полугодие; расходы на субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг при предельных объемах финансирования на 6 месяцев 2012 года 3000,0 тыс. руб. не производились согласно пояснительной записке в связи с несоответствием установленной форме подтверждающих документов, представленных за апрель-май получателями субсидий.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы по разделу за I полугодие 2012 года исполнены в объеме 2704226,7 тыс. руб., или на 38,4% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год, что ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (40,8%) на 2,4 процентных пункта.

В соответствующем периоде прошлого года исполнение расходов по отношению к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2011 год составило 29%. Следовательно, уровень исполнения расходов относительно ассигнований по сводной

бюджетной росписи по данному разделу в I полугодии 2012 года выше на 11,8 процентных пункта по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов и главных распорядителей бюджетных средств приведен в таблице.

Наименование подразделов и ГРБС	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изменений, тыс. руб.	Предельные объемы финансирования на 1 полугодие 2012 года, тыс. руб.	Исполнение на 01.07.2012			% исполнения полугодия 2011 года	Отклонение гр.5-гр.7
			Всего, тыс. руб.	% к ассигнованиям	% к ПОФ на 1 полугодие 2012 года		
1	2	3	4	5	6	7	8
0401 «Общеэкономические вопросы» в том числе по распорядителям:	355620,0	193645,5	168213,3	47,3	86,9	28,7	18,6
Министерство экономического развития	32289,0	32289,0	29679,1	91,9	91,9		91,9
Министерство строительства	5227,6						
Главное управление по труду и занятости населения	318103,4	161356,5	138534,2	43,6	85,9	30,4	13,2
Государственная программа "Доступная среда на 2011-2015 годы" за счет средств федерального бюджета	*6029,9*	*6029,9*	*584,6*	*9,7*	*9,7*		
Государственная программа "Доступная среда на 2011-2015 годы" за счет средств областного бюджета	*6029,9*	*6029,9*	*530,7*	*8,8*	*8,8*		
0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» в том числе по распорядителям:	4500,0	500,0					
Министерство природных ресурсов ми экологии	4500,0	500,0					
0405 Сельское хозяйство и рыболовство в том числе по распорядителям:	1453655,1	961516,2	877127,4	60,3	91,2	51,6	8,7
Министерство сельского хозяйства	1085119,5	761295,1	701870,5	64,7	92,2	57,7	7,0
Главное Управление "Государственная инспекция по ветеринарии" Тверской области	322826,1	177230,9	157697,8	48,8	89,0	36,9	11,9
ДЦП "Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2014 годы"	*11269,6*	*11269,6*	*99,9*	*0,9*	*0,9*		
Министерство строительства	2891,3						
Главное Управление "Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники" Тверской области	42627,8	22990,2	17559,0	41,2	76,4	39,8	1,4
Министерство природных ресурсов и экологии	190,4						
0406 «Водное хозяйство» в том числе по распорядителям:	81023,8						
Министерство природных ресурсов и экологии	81023,8						
0407 Лесное хозяйство в том числе по распорядителям:	522977,0	281516,1	216856,4	41,5	77,0	25,9	15,6
Министерство лесного хозяйства Тверской области, в т.ч.	522977,0	281516,1	216856,4	41,5	77,0		
ДЦП "Развитие лесного комплекса Тверской области в 2011-2014 годах"	*49787,7*	*20650,0*	*4627,0*	*9,3*	*22,4*		
0408 Транспорт в том числе по распорядителям:	247699,1	59917,2	51578,9	20,8	86,1	22,2	-1,4
Министерство транспорта	247699,1	59917,2	51578,9	20,8	86,1		
ДЦП "Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы"	*122261,6*	*12657,3*	*12657,3*	*10,4*	*100,0*		
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) в том числе по распорядителям:	4039902,4	1700474,2	1329080,9	32,9	78,2	22,6	10,3
Министерство транспорта	3970532,2	1700474,2	1329080,9	33,5	78,2		
Федеральная целевая программа "Развитие транспортной системы России"	*17122,4*	*3000,0*					
ДЦП "Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы", в том числе:	*3156919,5*	*1261761,7*	*898402,9*	*28,5*	*71,2*		
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог	*1124905,4*	*373730,2*	*199676,1*	*17,8*	*53,4*		
Министерство строительства	69370,2						
0410 Связь и информатика в том числе по распорядителям:	72877,7	21667,4	11662,5	16,0	53,8		
Главное управление информационных технологий и связи	72877,7	21667,4	11662,5	16,0	53,8		
0411 Прикладные научные исследования в области национальной экономики: в том числе по распорядителям:	15936,6	400,0	294,0	1,8	73,5	5,2	-3,4
Министерство экономического развития, в т.ч.	15936,6	400,0	294,0	1,8	73,5		
Субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства	*13700,0*						
ДЦП "Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы"	*2236,6*	*400,0*	*294,0*	*13,1*	*73,5*		
0412 Другие вопросы в области национальной экономики в том числе по распорядителям:	246982,5	59622,0	49413,2	20,0	82,9	16,9	3,1

Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства	100176,5	8516,1	8516,1	8,5	100,0	0,0	8,5
Министерство экономического развития	70037,8	25921,1	23836,9	34,0	92,0	16,4	17,6
ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2014 годы»	*20100,0*	*6246,3*	*4743,4*	*23,6*	*75,9*		
Министерство имущественных и земельных отношений	10000,0					64,9	-64,9
Главное управление "Региональная энергетическая комиссия"	38816,4	17944,7	11775,8	30,3	65,6	20,6	9,7
Министерство здравоохранения	451,7	451,7	97,1	21,5	21,5	0,0	21,5
Министерство строительства	27500,1	6788,4	5187,3	18,9	76,4	0,0	18,9
Всего:	7041174,2	3279258,6	2704226,7	38,4	82,5	29,0	

Из приведенного анализа видно, что наименьший уровень исполнения расходов в отношении ассигнований по сводной бюджетной росписи на 2012 год сложился по подразделам: 0411 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики»; 0410 «Связь и информатика»; 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»; 0408 «Транспорт» 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 1,8%, 16,0%, 20,0%, 20,8% и 32,9% соответственно. При этом по подразделам 0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» и 0406 «Водное хозяйство» исполнение отсутствует.

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» необходимо отметить следующее.

Расходы Главным управлением по труду и занятости населения по отдельным направлениям исполнены следующим образом:

- на реализацию Государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» - в общей сумме 1115,3 тыс. руб. или на 9,2% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год и предельным объемам финансирования на 6 месяцев 2012 года. Согласно пояснительной записке низкое исполнение обусловлено невозможностью проведения мероприятий, связанных с капитальным ремонтом объектов. В Целевой программе Тверской области «Доступная среда на 2012 год», средства в сумме 12059,8 тыс. руб. предусмотрены на реализацию мероприятия «Адаптация объектов занятости и предоставление услуг в сфере занятости». При этом согласно письма департамента по делам инвалидов Минздравсоцразвития России от 10.04.2012 №30-7/831 техническим заданием пилотного проекта по обработке формирования доступной среды на уровне субъектов Российской Федерации, утвержденным приказом Минздравсоцразвития России от 12.07.2011 №712н, не предусмотрены мероприятия, направленные на проведение капитального ремонта государственных учреждений, включая оплату за изготовление строительно-монтажной и проектно-сметной документации;

- расходы на проведение конкурса на звание «Лучшее предприятие Верхневолжья в области охраны труда», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 09.06.2010 № 269-па, - в сумме 71,3 тыс. руб. или на 25,3% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год и на 84,3% по отношению к предельным объемам финансирования на 6 месяцев 2012 года. Согласно пояснительной записке исполнение расходов запланировано на 2-е полугодие после подведения итогов конкурса.

- расходы на реализацию Региональной программы Тверской области по реализации дополнительных мероприятий по содействию трудоустройству незанятых инвалидов, родителей, воспитывающих детей-инвалидов, многодетных родителей в 2012 году в общей сумме 1838,0 тыс. руб. или на 32% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год и на 45,7% по отношению к предельным объемам финансирования на 6 месяцев 2012 года. Низкое исполнение согласно пояснительной записке объясняется тем, что Соглашение между Правительством Тверской области и Федеральной службой по труду и занятости на перечисление субсидий из федерального бюджета заключено 23.04.2012 №33/2012. Расходы областного бюджета осуществлялись после поступления средств федерального бюджета. За 1 полугодие 2012 года создано 43 рабочих места для инвалидов, родителей, воспитывающих детей-инвалидов, многодетных родителей, что составляет 37,7% к плановому показателю, установленному Программой (114 рабочих мест).

Министерством строительства Тверской области расходы на капитальный ремонт государственного имущества Тверской области при годовых бюджетных ассигнованиях – 5227,6 тыс. руб. не исполнялись. Согласно пояснительной записке данные средства предусмотрены законом Тверской области от 28.06.2012 №47-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

По подразделу 0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» при годовых бюджетных ассигнованиях на 2012 год в сумме 4500,0 тыс. руб. и предельных объемах финансирования на 1 полугодие 2012 года в сумме 500,0 тыс. руб. главным распорядителем – Министерством природных ресурсов и экологии Тверской области не осуществлялись расходы на реализацию ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2014 годы» по причине отсутствия фактически выполненных работ по заключенному государственному контракту.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» необходимо отметить следующее.

Низкий процент исполнения расходов на содержание казенного учреждения ГУ «Центр по развитию АПК Тверской области» – 28,7% к годовым бюджетным ассигнованиям и 55,8% к предельным объемам финансирования на 1 полугодие 2012 года сложился по причине длительности процесса государственной регистрации государственного казенного учреждения.

В части реализации ДЦП Тверской области «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2014 годы» установлено, что расходы исполнены в сумме 210537,8 тыс. руб., или на 46,6% к бюджетным ассигнованиям на 2012 год без бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности и 91,7% к предельным объемам финансирования на 1 полугодие 2012 года.

В то же время исполнение расходов на обустройство сибиреязвенных скотомогильников составило 99,9 тыс. руб., или 0,9% к годовым бюджетным ассигнованиям и предельным объемам финансирования на 1 полугодие 2012 года (11269,6 тыс. руб.), что обусловлено длительностью проведения конкурсных процедур.

Так же необходимо обратить внимание на неисполнение расходов при доведенных предельных объемах финансирования на 1 полугодие 2012 года по следующим программным мероприятиям:

- услуги по оказанию консультационной помощи сельскохозяйственным товаропроизводителям (бюджетные ассигнования на 2012 год – 1000,0 тыс. руб., предельные объемы финансирования на 1 полугодие 2012 года – 500,0 тыс. рублей);

- субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов организациям по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях на приобретение племенного материала рыб, техники и оборудования на срок до пяти лет, на строительство, реконструкцию и модернизацию комплексов (ферм) на срок до 8 лет в 2007-2011 годах для осуществления промышленного рыбоводства, в 2012 году для разведения одомашненных видов и пород рыб (бюджетные ассигнования на 2012 год – 340,0 тыс. руб., предельные объемы финансирования на 1 полугодие 2012 года – 31,5 тыс. рублей).

В 1 полугодии 2012 года не осуществлялись расходы на проведение капитального ремонта государственного имущества Тверской области при годовых бюджетных ассигнованиях в объеме 2891,3 тыс. руб., т.к. указанные расходы предусмотрены Министерству строительства Тверской области законом Тверской области от 28.06.2012 №47-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» при годовых бюджетных ассигнованиях на 2012 год в сумме 81023,8 тыс. руб. Министерством природных ресурсов и экологии Тверской области в 1 полугодии 2012 года не осуществлялись расходы областного бюджета в рамках ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2014 годы». Причинами не исполнения являются:

- не поступление средств из федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений;

- отсутствие актов выполненных работ и нормативного правового акта Правительства Тверской области о распределении субсидий муниципальным образованиям по разработке технико-экономического обоснования, разработке проектной документации на капитальный ремонт гидротехнических сооружений, выполнение изыскательских работ и прохождение негосударственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий по капитальному ремонту гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности (распределение субсидий утверждено постановлением Правительства Тверской области от 18.07.2012 №399-пп);

Кассовым планом исполнения областного бюджета Тверской области по данному подразделу выплаты предусмотрены в 3-4 кварталах 2012 года.

По подразделу 0407 «Лесное хозяйство» необходимо отметить низкое исполнение расходов в 1 полугодии 2012 года по мероприятиям ДЦП «Развитие лесного комплекса Тверской области в 2011-2014 годах»:

- на мероприятия в области лесных отношений за счет средств федерального бюджета исполнены в сумме 537,1 тыс. руб., или на 3,4% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год и 26,9% к предельным объемам финансирования на 1 полугодие 2012 года, что меньше на 1462,9 тыс. руб., или 73,8%,

- по проведению мероприятий по лесовосстановлению исполнены в сумме 3597,4 тыс. руб., или на 12,3% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год и 18,9% к предельным объемам финансирования на 1 полугодие 2012 года, что меньше на 15474,8 тыс. руб., или 81,1%;

- на проведение мероприятий по уходу за лесом исполнены в сумме 979,9 тыс. руб., или на 17,1% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год и 68,6% к предельным объемам финансирования на 1 полугодие 2012 года, что меньше на 448,0 тыс. руб. или 31,4%.

Неполное освоение бюджетных ассигнований в разрезе вышеназванных мероприятий объясняется оплатой фактически выполненных работ и сезонностью их выполнения.

По подразделу 0408 «Транспорт» исполнение расходов в разрезе направлений следующее:

1) на содержание центрального аппарата - в сумме 15 663,5 тыс. руб., или на 32,7% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи и на 65,3% от предельных объемов финансирования на I полугодие. Причиной неполного освоения средств является выплата в июле месяце текущего года заработной платы и компенсационных гарантий, начисленных в июне;

2) на реализацию ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» исполнение расходов составило 12 657,3 тыс. руб., или 10,4% к бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи и 100% к предельным объемам финансирования на I полугодие. Из них:

- на предоставление субсидий из областного фонда софинансирования расходов на организацию транспортного обслуживания населения на маршрутах автомобильного транспорта между поселениями в границах муниципального района в соответствии с минимальными социальными требованиями исполнены в сумме 12 657,3 тыс. руб., или на 21,6% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи и на 100% от предельных объемов финансирования на I полугодие.

Министерством транспорта Тверской области в соответствии с кассовым планом на I полугодие 2012 года выплаты не предусматривались и не осуществлялись расходы в рамках реализации ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы:

- на организацию транспортного обслуживания населения на межмуниципальных маршрутах перевозок Тверской области, включенных в перечень социальных маршрутов перевозок Тверской области, - при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме

59 383,7 тыс. руб. в связи с отсутствием нормативного правового акта, регулирующего порядок предоставления субсидий.

Необходимо отметить, что Порядок предоставления субсидий в целях возмещения части затрат, связанных с организацией перевозок населения на межмуниципальных маршрутах перевозок Тверской области, включенных в перечень социальных маршрутов перевозок Тверской области, утвержден постановлением Правительства Тверской области от 03.07.2012 №365-пп.

- на предоставление субсидий из областного фонда софинансирования расходов на поддержку социальных маршрутов внутреннего водного транспорта - при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 4 248,5 тыс. руб.;

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) расходы исполнены в сумме 23 258,1 тыс. руб., или на 30,0% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи и на 100% от предельных объемов финансирования на I полугодие.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» низкий уровень исполнения сложился при реализации ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы». Так, исполнение расходов по программе составило 898 402,9 тыс. руб., или 28,3% к бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи и 71,2% к предельным объемам финансирования на I полугодие.

Следует отметить, что в нарушение требований статей 14 и 65 Бюджетного кодекса РФ в части формирования расходов в соответствии с расходными обязательствами бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2012 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», больше объема финансирования утвержденной ДЦП на 4 600,0 тыс. рублей.

В части мероприятий ДЦП необходимо обратить внимание на:

- расходы на строительство, реконструкцию и проектирование автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения исполнены в сумме 93 366,4 тыс. руб., или на 27,1% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи и на 42,9% от предельных объемов финансирования на I полугодие. Данное освоение средств обусловлено отсутствием актов выполненных работ по заключенным государственным контрактам;

- расходы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения исполнены в сумме 179 616,0 тыс. руб., или на 20,8% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи, и на 50,8% от предельных объемов финансирования на I полугодие. Данное освоение средств обусловлено отсутствием актов выполненных работ по заключенным государственным контрактам и проведением конкурсных процедур по выбору подрядных организаций на выполнение работ по капитальному ремонта и ремонту автомобильных дорог.

Кроме того следует отметить низкое исполнение по отношению к утвержденным бюджетным ассигнованиям расходов в части предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам в форме субсидий 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 2 813,0 тыс. руб., или на 2,3% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (122 767,2 тыс. руб.);

на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения – в сумме 20 060,1 тыс. руб., или на 7,6% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (262 863,0 тыс. рублей).

Данное освоение средств обусловлено тем, что в соответствии с утвержденными порядками предоставлении субсидий из областного фонда софинансирования расходов на реализацию расходных обязательств муниципальных образований Тверской области (постановления Администрации Тверской области от 09.06.2010 №270-па и от 16.04.2010 № 190-па (с изм. от 15.05.2012 №250-пп) субсидии муниципальным образованиям Тверской области предоставляются пропорционально объему фактического финансирования объекта муниципальным образованием Тверской области, за фактический объем выполненных работ.

По подразделу 0410 «Связь и информатика» исполнение расходов составило 16 % по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям и 53,8% к предельным объемам финансирования на 1 полугодие 2012 года.

В разрезе направлений расходы исполнены следующим образом:

- на руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ в сумме 10756,8 тыс. руб., или 26,6 % по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям и 56,4% к предельным объемам финансирования на 1 полугодие 2012 года по причинам наличия вакантных должностей государственной гражданской службы, наличия текущей кредиторской задолженности по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда за июнь месяц текущего года, а также длительности осуществления плановых процедур, необходимых для заключения государственных контрактов и договоров на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (содержание государственного казенного учреждения «Центр сопровождения проектов по развитию информационного общества и созданию электронного правительства») – 905,7 тыс. руб., или 16,8% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям и 35,1% к предельным объемам финансирования на 1 полугодие 2012 года по причине наличия вакантных должностей.

Кассовое исполнение расходов за 1 полугодие 2012 года отсутствует по следующим направлениям:

- на внедрение информационно-коммуникационных технологий в деятельность исполнительных органов государственной власти Тверской области и органов местного самоуправления муниципальных образований Тверской области в рамках реализации ДЦП «Электронная Тверская область» при бюджетных ассигнованиях на 2012 год в сумме 15000,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что указанная Программа в установленном порядке не утверждена, что является нарушением требований ч.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ и п. 4.15 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 ред. от 07.04.2011№141-па). Вместе с тем постановлением Правительства Тверской области от 07.08.2012 №475-пп внесены изменения в постановление Администрации Тверской области от 01.09.2008 №293-па «Об утверждении долгосрочной целевой программы Тверской области «Электронная Тверская область на 2009-2011 годы» в части продления срока реализации данной программы на 2012 год с объемом финансирования на 2012 год в сумме 15000 тыс. руб.

- на проектные работы по развертыванию ЕДДС (единые дежурно-диспетчерские службы муниципальных образований Тверской области) - 11500,0 тыс. руб., развертывание ЕДДС – 500,0 тыс. руб. в рамках реализации ДЦП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Тверской области на 2012-2017 годы», утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2011 №124-пп, при бюджетных ассигнованиях на 2012 год в сумме 12000,0 тыс. руб. в связи с длительностью проведения конкурсных процедур (согласно пояснительной записке).

По подразделу 0411 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики» необходимо отметить низкий уровень исполнения расходов на реализацию ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы».

Исполнение составило 1,8% к годовым бюджетным ассигнованиям и 73,5% к предельным объемам финансирования на 1 полугодие 2012 года. Уровень исполнения расходов на реализацию Программы по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизился на 3,4 процентных пункта.

Низкое исполнение расходов объясняется осуществлением финансирования в рамках фактически заключенных контрактов, договоров, длительностью плановых процедур, необходимых для оформления заключаемых государственных контрактов и договоров.

На субсидирование юридических лиц на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, за счет средств федерального бюджета кассовые выплаты в 1 полугодии не планировались, при бюджетных ассигнованиях сводной бюджетной росписи в сумме 13700 тыс. рублей.

При этом следует отметить, что в нарушение требований статей 14 и 65 БК РФ бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2012 год в законе об областном бюджете на реализацию мероприятий ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы», больше объема финансирования утвержденной Программы на 14316,6 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» не в полном объеме от доведенных предельных объемов финансирования на 1 полугодие 2012 года исполнены расходы:

- на содержание Главного управления «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области – 11775,8 тыс. руб., или 30,3% годовых бюджетных ассигнований и 65,6% к предельным объемам финансирования на 1 полугодие 2012 года;

- на обеспечение деятельности казенного учреждения «Тверьоблстройзаказчик» - 5187,3 тыс. руб., или 18,9% годовых бюджетных ассигнований и 76,4% к предельным объемам финансирования на 1 полугодие 2012 года, т.к. штат учреждения (создано на основании распоряжения Правительства Тверской области от 08.02.2012 №48-рп) был окончательно укомплектован в апреле. Приобретение основных средств и оплата услуг осуществлялись с апреля 2012 года;

- 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», расходы исполнены в сумме 97,1 тыс. руб., или 0,1% ассигнований сводной бюджетной росписи на 2012 год и 21,5% предельных объемов финансирования на 1 полугодие 2012 г.;

- на реализацию ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2014 годы», расходы (без учета средств федерального бюджета) исполнены в сумме 4743,5 тыс. руб., или 26,6% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год и 75,9% к предельным объемам финансирования на 1 полугодие 2012 года

Неисполнение расходов обусловлено длительностью процедур, необходимых для оформления заключаемых государственных контрактов и договоров, а также, связанных с проведением конкурсов по предоставлению субсидий.

Кассовые выплаты в 1 полугодии на субсидирование государственной поддержки малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, за счет средств федерального бюджета не планировались, при бюджетных ассигнованиях сводной бюджетной росписи в сумме 7635,0 тыс. рублей.

При этом следует отметить, что в нарушение требований статей 14 и 65 БК РФ бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2012 год в законе об областном бюджете на реализацию ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2014 годы» (27735,0 тыс. руб.), больше объема финансирования утвержденной ДЦП (20100,0 тыс. руб.) на 7635,0 тыс. руб. (средства федерального бюджета).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу расходы исполнены в сумме 366 018,5 тыс. руб. (за исключением АИП), что составляет 28,4% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на

2012 год (1 887 330,5 тыс. руб.) и 61,2% к предельным объемам финансирования на первое полугодие (597 963,7 тыс. рублей).

Сведения об исполнении расходов в разрезе подразделов бюджетной классификации и главных распорядителей бюджетных средств приведены в таблице.

Наименование подразделов и ГРБС	Ассиг-я по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм., тыс.руб	Предельные объемы финанс-я на 1 полуг. 2012 г., тыс.руб.	Исполнение на 01.07.2012			% исполнен. 1 полугодия 2011 г. к ассиг-ям свод.бюдж.росписи 2011 г.	откл. уровня исполн-я , %-е пункты (гр.5-гр.7)
			тыс.руб.	% к ассиг-ям по свод.бюдж.росписи	% к пред. объе-м фин-я на 1 полуг.2012 г.		
1	2	3	4	5	6	7	8
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», в том числе:	1 289 744,4	597 963,7	366 018,5	28,4	61,2	10,5	17,9
0501 «Жилищное хозяйство» (ГРБС – Министерство ТЭК и ЖКХ)	1 059 689,8	524 619,2	311 955,8	29,4	59,5	7,0	22,4
0502 «Коммунальное хозяйство» (ГРБС - Министерство ТЭК и ЖКХ)	43 246,0	2 569,7	1035,3	2,4	40,3	6,4	-4,0
0503 «Благоустройство», в том числе:	34 173,8					1,0	-1,0
Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства	14 457					2,7	-2,7
Министерство транспорта и связи	19 716,8						
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства», в том числе:	152 634,8	70 774,8	53 027,5	34,7	74,9	34,3	0,4
Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства	50 535,3	23 099,4	18 774,4	37,2	81,3	38,0	-0,8
Главное управление "Государственная жилищная инспекция"	34 139,7	15 666,2	10 493,5	30,7	67,0	36,0	- 5,3
Министерство имущественных и земельных отношений	4 611,0						
Главное управление "Региональная энергетическая комиссия"	4 000,0						
Главное управление архитектуры и градостроительства	25 008,0	12 158,4	9 204,9	36,8	75,7	37,5	- 0,7
Министерство строительства	34 340,8	19 850,8	14 554,6	42,4	73,3	38,9	3,5
Управление государственная административно-техническая инспекция						37,4	0

Предельные объемы финансирования на 1 полугодие не исполнены на 231 945,2 тыс. руб. или на 38,8%.

Основные причины низкого исполнения расходов по отношению к предельным объемам финансирования:

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» - предоставление Министерством топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области субсидии на проведение капитального ремонта многоквартирных домов муниципальным образованиям в сумме, поступившей из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (в первом полугодии 2012 года предоставление субсидий было приостановлено Фондом) и предоставления субсидии за счет средств областного бюджета в размере 30% от годовых бюджетных ассигнований;

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - оплата Министерством топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области расходов:

- на формирование областного резерва материально-технических ресурсов и обеспечение резервными источниками питания объектов жизнеобеспечения, а также за хранение топлива из областного резерва топлива на основании выставленных счетов;

- отсутствия заключенных контрактов на закупку топлива;

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - наличие у четырех главных распорядителей бюджетных средств (Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области, Главное управление «Государственная жилищная инспекция» Тверской области, Главное управление архитектуры и градостроительства

Тверской области, Министерство строительства Тверской области) текущей кредиторской задолженности по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда за вторую половину июня; задержки счетов от поставщиков за услуги, оказанные в июне; прохождением в 2 квартале плановых процедур, предусмотренных действующим законодательством, необходимых для заключения государственных контрактов и договоров (согласно пояснительной записке).

Следует отметить, что по состоянию на 01.07.2012, в нарушение статей 14, 65, 85 Бюджетного кодекса РФ ассигнования в сводной бюджетной росписи на 2012 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» не соответствовали объемам финансирования (на момент подготовки заключения указанное нарушение устранено):

- по ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010 - 2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 24.06.2010 № 310-па (в ред. от 15.05.2012 № 252-пп) на 29 204,9 тыс. руб.

- 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», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 18.10.2010 № 532-па (в ред. от 06.06.2012 № 305-пп) на 91 600 тыс. рублей.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы по разделу за I полугодие 2012 года исполнены на 34,8% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи и на 73,2% к предельным объемам финансирования. Уровень исполнения расходов на реализацию раздела 0600 по сравнению с аналогичным периодом прошлого года выше на 5 процентных пунктов. Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов и главных распорядителей бюджетных средств приведен в таблице.

Наименование подразделов и ГРБС	Ассиг-я по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм., тыс.руб	Предельные объемы финанс-я на 1 полуг. 2012 г., тыс.руб.	Исполнение на 01.07.2012			% исполнен. 1 полугодия 2011 г. к ассиг-ям свод.бюдж.росписи 2011 г.	откл. уровня исполн-я, %-е пункты(гр.5-гр.7)
			тыс.руб.	% к ассиг-ям по свод.бюдж.росписи	% к пред. объе-м фин-я на 1 полуг.2012 г.		
1	2	3	4	5	6	7	8
0600 Охрана окружающей среды	119811,7	56971,8	41691,8	34,8	73,2	29,8	5
-Министерство природных ресурсов и экологии:	119811,7	56971,8	41691,8	34,8	73,2	29,8	5
0603 Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания, в т.ч.	8485,8	4283,9	2613,3	30,8	61	34	-3,2
- осуществление полномочий РФ в области охраны и использования охотничьих ресурсов по контролю, надзору, выдаче разрешений на добычу охотничьих ресурсов и заключению охотохозяйственных соглашений	5209,6	2560,2	1684,1	32,3	65,8	34,7	-2,4
- резервные фонды исполнительных органов государственной власти	369,8	369,8	9,4	2,5	2,5		
- обеспечение деятельности природоохранного учреждения - ГКУ Тверской области «Государственный природный заказник «Исток реки Волги»	2467,6	1274	839,8	34	68,9	41,6	-7,6
- ДЦП «Совершенствование управления по охотопользованию и рыболовству Тверской области на 2009-2014 годы» (средства федерального бюджета)	438,8	80	80	18,2	100		
0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды, в т.ч.	111325,9	52687,9	39078,5	35,1	74,2	25,9	9,2
- руководство и управление в сфере установленных функций Министерства природных ресурсов и экологии	99238	52195	39006,3	39,3	74,7	35,7	3,6
- реформирование государственной службы Тверской области	3563,8						
- ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2014 годы»	8524,1	492,9	72,2	0,9	14,7	1	-0,1

Освоение бюджетных ассигнований в разрезе направлений обосновано следующими причинами:

- на руководство и управление в сфере установленных функций текущей кредиторской задолженностью по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда за вторую половину июня текущего года; длительностью осуществления плановых процедур, необходимых для оформления заключаемых государственных контрактов и договоров на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг, задержкой счетов от поставщиков за услуги, оказанные в июне месяце:

- оплатой фактически выполненных работ по ликвидации чрезвычайной ситуации, вызванной африканской чумой свиней в дикой природе на территории охотничьих угодий области за счет средств, выделенных из резервного фонда исполнительных органов государственной власти (распоряжением Правительства Тверской области от 23.03.2012 № 120-рп);

- бюджетные ассигнования на реформирование государственной службы Тверской области в сумме 3563,8 тыс. руб. предусмотрены законом Тверской области от 28.06.2012 №47-ЗО «О внесение изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

На реализацию ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2014 годы» расходы исполнены в сумме 72,2 тыс. руб., или на 0,9% от ассигнований по сводной бюджетной росписи на 2012 год (8524,1 тыс. руб.) и 14,7% предельных объемов финансирования на 1 полугодие 2012 года (492,9 тыс. руб.), что меньше на 420,7 тыс. руб., или на 75,3%, т.к. по мероприятиям программы расходы осуществлены на оплату фактически выполненных работ.

Раздел 0700 «Образование»

За 6 месяцев 2012 года расходы по разделу исполнены в сумме 4840401,2 тыс. руб. или на 52,6% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год, что на 11,8 процентных пункта выше среднего уровня исполнения расходной части областного бюджета за отчетный период. По отношению к предельным объемам финансирования на 6 месяцев 2012 года исполнение составило 97,3%.

Уровень исполнения расходов за 6 месяцев 2012 года по разделу по отношению к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год на 3,4% выше аналогичного показателя за 6 месяцев 2011 года. Анализ данных по подразделам и главным распорядителям представлен в таблице.

Наименование подразделов и ГРБС	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изменений, тыс. руб.	Предельные объемы финансирования на 1 полугодие 2012 года, тыс. руб.	Исполнение на 01.07.2012			% исполнения 1 полугодия 2011 года	Отклонение уров. исполнения в процентных пунктах гр.5-гр.7
			Всего, тыс. руб.	% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи	% к ПОФ на 1 полугодие 2012 года		
1	2	3	4	5	6	7	8
0701 «Дошкольное образование»	98132,4	24351	24226,9	24,7	99,5	4,3	20,4
в том числе по распорядителям							
Министерство строительства	98132,4	24351	24226,9	24,7	99,5	4,3	20,4
0702 «Общее образование»	6295638,9	3444227	3414228,7	54,2	99,1	55,7	-1,5
в том числе по распорядителям							
Министерство образования	5890194,6	3339919,8	3310025,3	56,2	99,1	57,1	-0,9
Комитет по делам культуры	10449,4	6375,8	6375,8	61	100	39,9	21,1
Комитет по физической культуре и спорту	229996,7	97681,4	97680,5	42,5	100	36,4	6,1
Министерство строительства	164998,2	250	147,1	0,1	58,9	9,4	-9,3
0703 «Начальное профессиональное образование»	938818,9	545627	521078,8	55,5	95,5	43,2	12,3
в том числе по распорядителям							
Министерство образования	897322,3	544306,8	520258,4	58	95,6	46	12
Министерство строительства	41496,6	1320,2	820,4	2	62,1		2
0704 «Среднее профессиональное образование»	887337,1	514995,5	495070,8	55,8	96,1	39,7	16,1
в том числе по распорядителям							
Министерство образования	686283,8	411748,1	393866,8	57,4	95,7	38,5	18,9
Министерство здравоохранения	110485,8	51010,3	49357,5	44,7	96,8	39,5	5,2
-Комитет по делам культуры	79419,8	52237,1	51846,5	65,3	99,3	44,4	20,9

0705 «Профессиональн. подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	175834,1	52980,5	51000,8	29	96,3	25,1	3,9
в том числе по распорядителям							
- Министерство образования	132717,7	30652,3	30652,3	23,1	100	18	5,1
- Министерство здравоохранения	19968,6	11718,8	11305,9	56,6	96,5	50,2	6,4
- Комитет по делам культуры	9758,9	5195,5	5195,5	53,2	100	47,1	6,1
- Министерство экономического развития	8697,9	3347,9	3347,9	38,5	100	22,4	16,1
- Правительство	1191	1191				38,5	-38,5
- Министерство по делам территориальных образований	3500	875	499,1	14,3	57,1	-	14,3
0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»	213530,2	157694,5	137332,3	64,3	87,1	51,4	12,9
в том числе по распорядителям							
- Министерство образования	123735,7	108005,1	106182,9	85,8	98,3	76,5	9,3
- Министерство социальной защиты населения	53346,8	35976,1	18518,3	34,7	51,5	21,6	13,1
- Комитет по делам молодежи	36447,7	13713,4	12631,1	34,7	92,1	24,1	10,6
0709 «Другие вопросы в области образования»	594935,4	234625,5	197462,9	33,2	84,2	27	6,2
в том числе по распорядителям							
- Министерство образования	579953	225484	191315,1	33	84,9	29,1	3,9
- Комитет по делам молодежи	14982,4	9141,5	6147,8	41	67,3	46,5	-5,5
Всего:	9204227	4974501	4840401,2	52,6	97,3	49,2	3,4

В общей сумме исполненных расходов на образование 3051191,5 тыс. руб. или 63% составляют расходы по межбюджетным трансфертам, передаваемым муниципальным образованиям. В первом полугодии эти расходы исполнены на 55,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год и на 99,6% к предельным объемам финансирования на 6 месяцев.

В части подразделов необходимо отметить следующее.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» за 1 полугодие 2012 года расходы исполнены Министерством строительства в рамках адресной инвестиционной программы на реализацию ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2014 годы» (межбюджетные трансферты) на 24,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год.

По подразделу 0702 «Общее образование» необходимо обратить внимание на исполнение расходов по модернизации региональных систем общего образования (без межбюджетных трансфертов). Так расходы исполнены в сумме 2138,9 тыс. руб. или на 0,7% к ассигнованиям по бюджетной росписи (286390 тыс. руб.) и на 11% к предельным объемам финансирования на 1 полугодие (19492,2 тыс. рублей). В том числе расходы по закупке товаров, работ и услуг (0702 4362100 244) полностью не исполнены при предельном объеме финансирования на 1 полугодие в сумме 7076,5 тыс. руб.; расходы на субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (0702 4362100 612) исполнены в сумме 2138,9 тыс. руб., что составляет 6,4% к ассигнованиям по бюджетной росписи (33400,5 тыс. руб.) и 17,2% к предельным объемам финансирования (12415,7 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке неисполнение указанных расходов связано с реализацией мероприятий в соответствии с планом во втором полугодии 2012 года, что свидетельствует о недостатках планирования предельных объемов финансирования на 1 полугодие.

Расходы в рамках адресной инвестиционной программы на реализацию ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2014 годы» (0702 5222402 411) Министерством строительства исполнены в сумме 147,1 тыс. руб. или на 1,8% к ассигнованиям по бюджетной росписи (8250 тыс. руб.) и на 58,9% к предельным объемам финансирования (250 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке неисполнение расходов в сумме 102,9 тыс. руб. обусловлено непредставлением Министерством образования для утверждения отраслевого технического задания на реконструкцию котельной и зданий ГУ дополнительного образования «Областной детский оздоровительно-образовательный лагерь «Бригантина» (Кимрский район).

Не устанавливались на 1 полугодие предельные объемы финансирования и не исполнялись Министерством строительства расходы по капитальному ремонту государственного имущества Тверской области при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 11477,5 тыс. рублей.

По подразделу 0703 «Начальное профессиональное образование» отмечается низкое исполнение Министерством образования следующих расходов:

- на стипендии - в сумме 21319,4 тыс. руб. или на 42% к ассигнованиям по бюджетной росписи (50811,7 тыс. руб.) и на 76,3% к предельным объемам финансирования (27946,4 тыс. руб.);

- на пособия и компенсации (0703 5052103 321) учащимся детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, - в сумме 22848,7 тыс. руб. или на 42,6% к ассигнованиям по бюджетной росписи (53693,4 тыс. руб.) и на 56,7% к предельным объемам финансирования (40270,1 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке низкое исполнение указанных расходов связано с перечислением средств по фактической потребности в соответствии с заявками учреждений, что свидетельствует о недостатках планирования предельных объемов финансирования на 1 полугодие.

А так же низкое исполнение Министерством строительства в рамках адресной инвестиционной программы расходов на реализацию ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на 2009-2014 годы» - в сумме 754,7 тыс. руб. или на 12,9% к ассигнованиям по бюджетной росписи (5861,6 тыс. руб.) и на 62% к предельным объемам финансирования (1217,2 тыс. рублей).

Не устанавливались на 1 полугодие предельные объемы финансирования и не исполнялись Министерством строительства расходы по капитальному ремонту государственного имущества Тверской области при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 35532 тыс. рублей.

По подразделу 0704 «Среднее профессиональное образование» отмечается низкое исполнение Министерством образования, Министерством здравоохранения и Комитетом по делам культуры расходов:

- на выплату стипендий учащимся - расходы исполнены в сумме 32994,5 тыс. руб. или на 40,7% к ассигнованиям по бюджетной росписи (81140 тыс. руб.) и на 79,6% к предельным объемам финансирования (41462 тыс. руб.);

- на пособия и компенсации (0704 5052103 321) учащимся детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, - расходы исполнены в сумме 16353,3 тыс. руб. или на 43,1% к ассигнованиям по бюджетной росписи (37958,6 тыс. руб.) и на 59,6% к предельным объемам финансирования (27430,6 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке низкое исполнение указанных расходов связано с перечислением средств по фактической потребности в соответствии с заявками учреждений, что свидетельствует о недостатках планирования предельных объемов финансирования на 1 полугодие.

Не устанавливались на 1 полугодие предельные объемы финансирования и не исполнялись Министерством строительства расходы по капитальному ремонту государственного имущества Тверской области при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 11147,7 тыс. рублей.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» необходимо отметить, что предельные объемы финансирования на 1 полугодие к годовым ассигнованиям составили: по Министерству образования - 23,1%; по Министерству экономического развития -38,5%; по Министерству по делам территориальных образований -25%, по Правительству Тверской области -100%, что свидетельствует о неравномерности их поквартального планирования.

Отмечается низкое исполнение расходов на выполнение функций государственными органами по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации Министерством по делам территориальных образований. Так расходы исполнены в сумме 499,1 тыс. руб. или на 14,3% к ассигнованиям по бюджетной росписи (3500 тыс. руб.) и на 57,1% к предельным объемам финансирования (875 тыс. руб.), не исполнены расходы в сумме 375,9 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке низкое исполнение указанных расходов обусловлено проведением мероприятий в соответствии с программой подготовки во втором полугодии текущего года, что свидетельствует о недостатках планирования предельных объемов финансирования на 1 полугодие.

По подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы на

мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей исполнены в сумме 19702,9 тыс. руб., или на 32,1% к ассигнованиям по бюджетной росписи (61370,3 тыс. руб.) и на 50,6% к предельным объемам финансирования (38974,9 тыс. руб.), в том числе:

- Министерством образования – расходы за счет средств областного бюджета исполнены в сумме 1184,6 тыс. руб. или на 14,8% к ассигнованиям по бюджетной росписи (8023,5 тыс. руб.) и на 39,5% к предельным объемам финансирования (2998,8 тыс. руб.);
- Министерством социальной защиты населения – расходы за счет средств федерального и областного бюджетов исполнены в сумме 18518,3 тыс. руб. или на 34,7% к ассигнованиям по бюджетной росписи (53346,8 тыс. руб.) и на 51,5% к предельным объемам финансирования (35976,1 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке низкое исполнение расходов на мероприятия по проведению оздоровительной компании детей связано с оплатой в первом полугодии путевок на 1-ю смену, расходы на оплату путевок во 2, 3 и 4 смены будут производиться во втором полугодии, что свидетельствует о недостатках планирования предельных объемов финансирования на 1 полугодие по данным расходам.

Необходимо отметить низкое исполнение расходов на реализацию отдельных направлений тактических задач ДЦП «Создание условий для формирования, развития и укрепления правовых, экономических и организационных условий гражданского становления, эффективной социализации и самореализации молодых граждан»:

- содействие развитию гражданственности, социальной зрелости молодежи – расходы исполнены в сумме 907,3 тыс. руб. или на 25,4% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год (3575 тыс. руб.) и на 62,8% по отношению к предельным объемам финансирования на 6 месяцев 2012 года (1445 тыс. руб.);
- укрепление правовой, организационной, информационно-аналитической и научно-методической базы государственной молодежной политики – расходы исполнены в сумме 217,7 тыс. руб. или на 11,3% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год (1930 тыс. руб.) и на 40,3% по отношению к предельным объемам финансирования на 6 месяцев 2012 года (540 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке низкое исполнение указанных расходов обусловлено реализацией основных мероприятий в соответствии с планом во втором полугодии 2012 года, что свидетельствует о недостатках планирования предельных объемов финансирования на 1 полугодие.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы на реализацию Государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» за счет средств федерального бюджета исполнены Министерством образования в сумме 2703 тыс. руб. или только на 14,1% к ассигнованиям по бюджетной росписи (19244,5 тыс. руб.). По отношению к предельным объемам финансирования на 6 месяцев 2012 года (19244,5 тыс. руб.) исполнение составило 14,1%.

Согласно пояснительной записке низкое исполнение указанных расходов обусловлено реализацией основной части мероприятий в соответствии с планом во втором полугодии 2012 года, что свидетельствует о недостатках планирования предельных объемов финансирования на 1 полугодие.

Расходы на государственную поддержку в сфере образования (0709 4369900 244), предусмотренные на оплату расходов по проведению ЕГЭ, исполнены в сумме 1324,3 тыс. руб. или на 8,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год (15313,8 тыс. руб.) и на 86,1% по отношению к предельным объемам финансирования на 6 месяцев 2012 года (1537,9 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке основная часть расходов будет произведена в 3-4 кварталах после представления муниципальными образованиями отчетности.

Расходы на реализацию долгосрочных целевых программ (без межбюджетных трансфертов) Министерством образования исполнены в сумме 32543,4 тыс. руб. или на 36,7 % к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год (88779,4 тыс. руб.) и на 93,4% по отношению к предельным объемам финансирования на 6 месяцев 2012 года (34832,4 тыс. рублей).

Необходимо отметить низкое исполнение отдельных расходов на реализацию ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2014 годы» в рамках исполнения задачи по стимулированию инновационной деятельности педагогических работников и образовательных учреждений Тверской области, поддержки и развития творческих способностей и учебно-исследовательских умений учащихся и студентов:

- расходы на стипендии (0709 5222403 340) исполнены в сумме 1191 тыс. руб. или на 27,9% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год (4266,6 тыс. руб.) и на 50,8% по отношению к предельным объемам финансирования на 6 месяцев 2012 года (2346,6 тыс. руб.);

- расходы на премии и гранты (0709 5222403 350) исполнены в сумме 134,6 тыс. руб. или на 3% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год (4430 тыс. руб.) и на 87,4% по отношению к предельным объемам финансирования на 6 месяцев 2012 года (154 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке низкое исполнение расходов на стипендии обусловлено перечислением средств по фактической потребности, а расходов на премии и гранты - проведением основной части мероприятий в соответствии с планом в 3 квартале, что свидетельствует о недостатках планирования предельных объемов финансирования на 1 полугодие.

В нарушение ст. 14, 65, 85 Бюджетного кодекса РФ ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год Министерству строительства по отдельным расходам на реализацию ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2014 годы» не соответствуют объемам финансирования в ДЦП, что отражено в таблице.

КБК	Объем ассигнований на 2012 год		Отклонение гр.2-гр.3
	В бюджетной росписи	В ДЦП	
РП 0701 КЦСР 5222402 КВР 523	98132,4	71737,9	+26394,5
РП 0702 КЦСР 5222402 КВР 523	92177,7	118572,2	-26394,5

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Расходы областного бюджета Тверской области по разделу 0800 «Культура и кинематография» за I полугодие 2012 года исполнены в объеме 287 101,7 тыс. руб. или на 29,9% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (961 199,3 тыс. руб.) и на 97,0% к предельным объемам финансирования на полугодие, что на 10,9 процентных пункта ниже среднего уровня исполнения расходной части областного бюджета в целом за отчетный период (40,8%). Анализ исполнения по подразделам приведен в таблице.

Наименование подразделов и ГРБС	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изменений, тыс. руб.	Предельные объемы финансирования на 1 полугодие 2012 года, тыс. руб.	Исполнение на 01.07.2012			% исполнения 1 полугодия 2011 года	Отклонение уровня исполнения в процентных пунктах гр.5-гр.7
			Всего, тыс. руб.	% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи	% к ПОФ на 1 полугодие 2012 года		
1	2	3	4	5	6	7	8
0801 Культура, в том числе по распорядителям:	886693,2	262928,2	262175,9	29,6	99,7	33,5	3,9
Комитет по культуре	541357,7	243255,3	242503	44,8	99,7	41,3	-3,5
ГУ по гос.охране объектов культурного наследия Тверской области	52621					0,0	0,0
Министерство строительства	292714,5	19672,9	19672,9	6,7	100,0	5,4	-1,3
0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии, в том числе по распорядителям:	74506,1	32962,4	24925,7	33,5	75,6	45,3	11,9
Комитет по культуре	43139,4	15670	12783,3	29,6	81,6	52,3	22,7
ГУ по гос.охране объектов культурного наследия Тверской области	31366,7	17292,4	12142,4	38,7	70,2	37,0	-1,7
Всего:	961199,3	295890,6	287101,6	29,9	97,0	34,4	4,5

Из проведенного анализа видно, что неисполнение бюджетных ассигнований по разделу связано прежде всего с неисполнением в полном объеме бюджетных ассигнований главным управлением по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области: бюджетные ассигнования исполнены только на 70,2%, в то

время как остальные ГРБС практически исполнили свои бюджетные назначения. Анализ структуры расходов по разделу показывает, что основные расходы прошли по подразделу 0801 - 91,3% от общих расходов за полугодие.

Необходимо отметить, что по подразделу 0801 «Культура» Комитетом по делам культуры Тверской области по ДЦП «Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2014 годы» расходы исполнены в объеме 12 267,8 тыс. руб. или на 49,5% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (24 781,7 тыс. руб.) и на 99,4% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (12 339,7 тыс. рублей) что меньше соответствующего периода прошлого года (66 002,4 тыс. руб.) на 53 734,6 тыс. руб. или в в 5,4 раза. В нарушении требований ст. 14 и 65 Бюджетного Кодекса РФ, объем расходных обязательств по средствам областного бюджета Тверской области, установленный данной долгосрочной целевой программой на 2012 год – 24 953,5 тыс. руб., на 300,0 тыс. руб. больше предусмотренного законом Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО (с изм.) объема бюджетных ассигнований на ее реализацию.

Главным Управлением по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области расходы на мероприятия по сохранению, использованию, популяризации и государственной охране объектов культурного наследия с годовым объемом ассигнований по сводной бюджетной росписи и предельным объемом финансирования на I полугодие 2012 года в сумме 52 621,0 тыс. руб. не исполнялись в связи с длительностью проведения предусмотренных законодательством процедур, необходимых для заключения государственных контрактов.

В части Министерства строительства Тверской области необходимо обратить внимание на реализацию ДЦП «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2009-2014 годы». Так расходы по программе исполнены в объеме 19 672,9 тыс. руб. или на 6,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (292 714,5 тыс. руб.) и на 100,0% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года.

Согласно пояснительной записке такое планирование расходов обусловлено длительностью проведения плановых процедур, предусмотренных действующим законодательством и необходимых для оформления заключаемых государственных контрактов и договоров.

В I полугодии 2012 года Министерством строительства не исполнялись расходы на реализацию ДЦП «Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2014 годы» при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи в сумме 471,8 тыс. руб. В пояснительной записке не указаны причины неисполнения расходов в отчетном периоде.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» Комитетом по делам культуры расходы исполнены в объеме 12 783,3 тыс. руб. или на 29,6% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (43 139,4 тыс. руб.) и на 81,6% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (15 670,0 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке низкое исполнение обусловлено текущей кредиторской задолженностью по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда за вторую половину июня текущего года, наличием вакантных должностей государственной гражданской службы, длительностью проведения предусмотренных законодательством процедур, необходимых для заключения государственных контрактов и тем, что бюджетные средства внесены в сводную бюджетную роспись в соответствии с законом Тверской области от 28.06.2012 № 47-ЗО «О внесении изменений в закон об областном бюджете Тверской области на 2012 и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Главным управлением расходы исполнены в объеме 12 142,4 тыс. руб. или на 38,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (31 366,7 тыс. руб.) и на 70,2% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (17 292,4 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке низкое исполнение обусловлено текущей кредиторской задолженностью по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда за вторую половину июня текущего года, длительностью проведения предусмотренных законодательством процедур, необходимых для заключения государственных контрактов.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

Расходы областного бюджета Тверской области по разделу 0900 «Здравоохранение» за I полугодие 2012 года исполнены в объеме 3 716 523,2 тыс. руб. или на 33,0% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (11 270 184,6 тыс. руб.) и на 83,3% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (4 461 728,4 тыс. руб.), что на 7,8 процентных пункта ниже среднего уровня исполнения расходной части областного бюджета в целом за отчетный период (40,8% к году), и составляют 142,4% от расходов первого полугодия 2011 года.

Наименование подразделов и ГРБС	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изменений, тыс. руб.	Предельные объемы финансирования на 1 полугодие 2012 года, тыс. руб.	Исполнение на 01.07.2012			% исполнения 1 полугодия 2011 года	Отклонение уровня исполнения в процентных пунктах гр.5-гр.7
			Всего, тыс. руб.	% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи	% к ПОФ на 1 полугодие 2012 года		
1	2	3	4	5	6	7	8
0901"Стационарная медицинская помощь", в том числе по распорядителям:	1883433,9	803521,9	649350,8	34,5	80,8	38,3	-3,9
Министерство здравоохранения	1345616,5	637594,5	595992,9	44,3	93,5	39,8	4,5
Министерство строительства	537817,4	165927,4	53357,9	9,9	32,2	7,1	2,8
0902 "Амбулаторная помощь", в том числе по распорядителям:	855294,1	428690,4	284700,0	33,3	66,4	61,2	-27,9
Министерство здравоохранения	820294,1	428690,4	284700,0	34,7	66,4	61,2	-26,5
Министерство строительства	35000,0						
0903 "Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов", в том числе по распорядителям:	42097,3	18564,0	18149,6	43,1	97,8	35,0	8,1
Министерство здравоохранения	42097,3	18564,0	18149,6	43,1	97,8	35,0	8,1
0904 "Скорая медицинская помощь", в том числе по распорядителям:	737935,9	362958,5	360556,7	48,9	99,3	30,8	18,0
Министерство здравоохранения	729811,9	362958,5	360556,7	49,4	99,3	34,1	15,3
Министерство транспорта	8124,0					21,1	-21,1
0905 "Санаторно-оздоровительная помощь", в том числе по распорядителям:	343044,3	215416,1	170782,2	49,8	79,3	41,6	8,2
Министерство здравоохранения	341774,2	215416,1	170782,2	50,0	79,3	41,6	8,4
Министерство строительства	1270,1						
0906 "Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов", в том числе по распорядителям:	54301,0	23940,4	21656,4	39,9	90,5	37,1	2,8
Министерство здравоохранения	53048,1	23940,4	21656,4	40,8	90,5	37,1	3,7
Министерство строительства	1252,9						
0909 "Другие вопросы в области здравоохранения", в том числе по распорядителям:	7354078,0	2608637,1	2211327,5	30,1	84,8	39,4	-9,3
Министерство здравоохранения области	6642088,2	2608637,1	2211327,5	33,3	84,8	39,4	-6,1
Министерство строительства	711989,8						
Всего:	11270184,6	4461728,4	3716523,2	33,0	83,3	42,5	-9,5

Неисполнение бюджетных ассигнований по разделу связано, прежде всего, с неисполнением в полном объеме бюджетных ассигнований Министерством транспорта Тверской области (0,0%) и Министерством строительства Тверской области (4,1%). При этом бюджетные ассигнования Министерством здравоохранения выполнены также только на 85,3% (не исполнены на 14,7% или 632 635,7 тыс. руб.). Анализ структуры расходов по разделу показывает, что основные расходы осуществлены по подразделу 0909 - 59,5% от общих расходов за полугодие. При анализе исполнения расходов по подразделам и распорядителям необходимо обратить внимание на следующее.

По подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» по Министерству здравоохранения Тверской области расходы на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области не исполнены при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи в сумме 2 156,0 тыс. руб. в связи с тем, что бюджетные средства внесены в сводную бюджетную роспись в соответствии с законом Тверской области от 28.06.2012 № 47-ЗО «О внесении изменений в закон об областном бюджете Тверской области на 2012 и на плановый период 2013 и 2014 годов».

По Министерству строительства Тверской области расходы исполнены в объеме 53 357,9 тыс. руб. или на 9,9% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (537 817,4 тыс. руб.) и на 32,2% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (165 927,4 тыс. руб.), из них:

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, не включенные в целевые программы в объеме 5 332,4 тыс. руб., или на 5,8% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год и предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (91 988,5 тыс. руб.);

- по ДЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2012-2015 годы» в объеме 48 025,5 тыс. руб. или на 12,2% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год и на 65,0% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года. Следует отметить, что долгосрочной целевой программой Министерству строительства расходные обязательства по данному подразделу не установлены, а исполнителем определено Министерство здравоохранения. Необходимо внести соответствующие изменения в ДЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2012-2015 годы».

По подразделу 0902 «Стационарная медицинская помощь» необходимо обратить внимание на следующее.

По Министерству здравоохранения расходы исполнены в объеме 284 700,0 тыс. руб. или на 34,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (820 294,1 тыс. руб.) и на 66,4% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (428 690,4 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» в объеме 83 983,8 тыс. руб., или на 32,3% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (259 678,2 тыс. руб.) и на 71,2% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (118 031,1 тыс. руб.). Низкое исполнение в пояснительной записке объясняется длительностью проведения конкурсных процедур по заключению государственных контрактов на поставку лекарственных средств;

- 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 объеме 78 870,4 тыс. руб., или на 38,6% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (194 086,9 тыс. руб.) и на 42,9% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (174 678,2 тыс. рублей). Низкое исполнение объясняется в пояснительной записке длительностью проведения конкурсных процедур по заключению государственных контрактов на поставку лекарственных средств. Трансферт из федерального бюджета по данному направлению был зачислен на единый счет областного бюджета в УФК по Тверской области 16.01.2012 (пл. пор №667 от 16.01.2012) в размере 174 678,2 тыс. руб.;

- на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения расходы не исполнены при утвержденных ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 103 363,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке средства не освоены в связи с тем, что оплата осуществляется по факту поставки медикаментов и предоставления услуг уполномоченного склада. Данные средства в виде федерального трансферта в размере 103 363,0 тыс. руб. были зачислены на единый счет областного бюджета в УФК по Тверской области 16.01.2012 (пл. пор №602 от 16.01.2012).

При этом необходимо отметить, что расходы по двум последним направлениям идут на обеспечение лекарствами тех, кто находится в федеральном регистре лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи. Фактически контингент и список закупаемых лекарственных средств по этим двум направлениям идентичны. В целом по данным направлениям расходы осуществлены лишь в размере 26,5% от годовых назначений. Учитывая, что, согласно распоряжению Правительства РФ от 13 июля 2012 г. N 1256-р, сумма трансфертов увеличена, процент исполнения за полугодие к итоговым годовым назначениям будет равен 25%. При этом все необходимые

финансовые средства на закупку лекарств с 16.01.12 находятся на едином счете областного бюджета и могут быть использованы в любой момент. Таким образом, в данном случае имеет место несоблюдение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, а также риск нарушения принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ в части планирования расходов;

- на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области, расходы не исполнены при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи в сумме 225,0 тыс. руб. в связи с тем, что бюджетные средства внесены в сводную бюджетную роспись в соответствии с законом Тверской области от 28.06.2012 № 47-ЗО «О внесении изменений в закон об областном бюджете Тверской области на 2012 и на плановый период 2013 и 2014 годов».

По Министерством строительства на реализацию ДЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2012-2015 годы» расходы не исполнены при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 35 000,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке расходы по капитальному ремонту объекта «Детская поликлиника на 150 посещений в г. Ржеве по ул. Октябрьской» запланированы на 3-4 квартал 2012 года. Следует отметить, что долгосрочной целевой программой Министерству строительства расходные обязательства по данному подразделу не установлены, а исполнителем определено Министерство здравоохранения. Необходимо привести в соответствие.

По подразделу 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» по Министерству здравоохранения расходы на выполнение функций казенными учреждениями в объеме 434,3 тыс. руб., или на 24,3% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (1 785,7 тыс. руб.) на 51,2% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (848 700,0 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке низкое освоение средств объясняется длительностью проведения конкурсных процедур по закупке товаров и услуг, а также получением от поставщиков счетов за выполненные работы, оказанные услуги за июнь в июле месяце.

По подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь» по Министерству здравоохранения расходы на реализацию ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» в объеме 3 745,0 тыс. руб., или на 28,8% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (13 000,0 тыс. руб.) и на 70,1% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (5 345,0 тыс. рублей.). Согласно пояснительной записке низкое исполнение связано с тем, что в соответствии с кассовым планом основная часть бюджетных ассигнований предусмотрена на III квартал 2012 года.

Аналогичная ситуация и по ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» (распорядитель – Министерство транспорта) расходы не исполнены при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 8 124,0 тыс. рублей.

По подразделу 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» Министерством строительства расходы не исполнены при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 1 252,0 тыс. руб. в связи с тем, что бюджетные средства внесены в сводную бюджетную роспись в соответствии с законом Тверской области от 28.06.2012 № 47-ЗО «О внесении изменений в закон об областном бюджете Тверской области на 2012 и на плановый период 2013 и 2014 годов».

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» по Министерству здравоохранения необходимо отметить следующие расходы:

- на реализацию целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011 и 2012 годы» за счет средств Федерального фонда ОМС в объеме 60 930,1 тыс. руб., или на 9,4% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (651 513,8 тыс. руб.) и на 31,6% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (193 151,5 тыс. рублей).

В силу низкого исполнения расходов Федеральный фонд ОМС, по согласованию с Министерством здравоохранения РФ, своим письмом от 27.07.2012 №5516/21-и уведомил Тверскую область о приостановлении с июля 2012 года перечисления субсидий на реализацию Программы модернизации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений и внедрения информационных систем в здравоохранении. За период июль-август 2012 года Тверская область не получила субсидии по данному направлению Программы модернизации на общую сумму 225 149,3 тыс. руб. (17,0% от всей субсидии по данным направлениям на 2012 год).

В целом по двум вышеприведенным направлениям расходования средств целевой программы имеется риск неполучения из бюджета Федерального фонда ОМС субсидии на общую сумму 688,7 млн. руб. Данные факты свидетельствуют о риске нарушения принципов ст. 34 и ст. 37 Бюджетного кодекса РФ;

- на реализацию государственной программы «Доступная среда» расходы не исполнены при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 251 971,5 тыс. руб. и предельных объемах финансирования на I полугодие 2012 года в сумме 30 837,8 тыс. рублей. В пояснительной записке отсутствует объяснение причин не освоения средств;

- субсидии бюджетным учреждениям на иные цели в объеме 1 727,0 тыс. руб., или на 28,8% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (6 007,0 тыс. руб.) и на 51,0% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (3 386,5 тыс. рублей). В пояснительной записке отсутствует объяснение причин не полного освоения средств;

- на реализацию государственных функций в области здравоохранения (закупки диагностических средств и антивирусных препаратов для профилактики, выявления и лечения инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С; оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга; мероприятия, направленные на совершенствование медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями; формирование здорового образа жизни у граждан РФ, включая сокращение потребления алкоголя и табака) расходы не исполнены при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 592 799,6 тыс. руб. и предельных объемах финансирования на I полугодие 2012 года в сумме 3 151,4 тыс. руб. Данные средства являются трансфертами из федерального бюджета. Имеется высокий риск неполучения указанных трансфертов на медицинскую помощь онкобольным в связи с недостижением показателя смертности по онкозаболеваниям, который является необходимым условием предоставления трансфертов.;

- на реализацию долгосрочных целевых программ Тверской области в объеме 21 304,0 тыс. руб., или на 4,0% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (528 260,8 тыс. руб.) и на 12,9% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (165 680,6 тыс. рублей). В пояснительной записке отсутствует объяснение причин не полного освоения средств;

Министерством строительства расходы не исполнены при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 711 989,8 тыс. руб. согласно пояснительной записке в связи с тем, что бюджетные средства внесены в сводную бюджетную роспись в соответствии с законом Тверской области от 28.06.2012 № 47-ЗО «О внесении изменений в закон об областном бюджете Тверской области на 2012 и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Основная часть ассигнований в размере 562 589,6 тыс. руб. предусмотрена в рамках программы модернизации здравоохранения на капитальный ремонт лечебно-профилактических учреждений области и до принятия закона 47-ЗО предназначалась для использования Министерством здравоохранения.

Кроме того необходимо обратить внимание:

1. Министерство здравоохранения Тверской области на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не обеспечило размещения отчетов за 1 полугодие:

- об исполнении государственных заданий государственными учреждениями здравоохранения, подведомственными Министерству здравоохранения Тверской области (п.25 постановления Администрации Тверской области от 07.04.2011 №141-па);

- о реализации ведомственной целевой программы «Здоровье» (п.9.10 постановления Администрации Тверской области от 18.07.2006 №185-па);

- о реализации долгосрочных целевых программ Тверской области (п.7.7 постановления Администрации Тверской области от 04.03.2008 №49-па).

2. Прилагаемая к отчету пояснительная записка содержит пропуски и противоречия с другими документами. Так, в пояснительной записке в подразделе 0909 по КЦСР 0960101 учтен только КВР 243, по которому кассовый расход по данной целевой статье в 1 полугодии не осуществлялся. В то же время согласно приложению 19 расходы по данной КЦСР проходили по другим КВР, например КВР 612, при этом кассовый расход по данной статье осуществлялся и был равен 35,5 млн. рублей. В приложении 18 Министерство здравоохранения ошибочно поименовано департаментом здравоохранения.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Расходы областного бюджета Тверской области на социальную политику за I полугодие 2012 года исполнены в сумме 4392900,9 тыс. руб. или на 48,2% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (9121251,8 тыс. рублей.). Уровень исполнения расходов за 6 месяцев 2012 года по разделу по отношению к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год на 1,1% выше аналогичного показателя за 6 месяцев 2011 года (47,1%).

По отношению к общему по разделу предельному объему финансирования на 1 полугодие 2012 года (4282788,3 тыс. руб.) расходы исполнены в сумме 4392900,9 тыс. руб. или на 102,6%, что обусловлено предусмотренными ст. 219 Бюджетного кодекса РФ особенностями осуществления расходов на исполнение публичных нормативных обязательств (в пределах доведенных бюджетных ассигнований). Анализ данных по подразделам и главным распорядителям представлен в таблице.

Наименование подразделов и ГРБС	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изменений, тыс. руб.	Предельные объемы финансирования на 1 полугодие 2012 года, тыс. руб.	Исполнение на 01.07.2012			% исполнения 1 полугодия 2011 года	Отклонение уровня исполнения в процентных пунктах гр.5-гр.7
			Всего, тыс. руб.	% к асситнованиям по сводной бюджетной росписи	% к ПОФ на 1 полугодие 2012 года		
1	2	3	4	5	6	7	8
1001 «Пенсионное обеспечение»	132532,8	19345,1	65940,9	49,8	340,9	47,4	2,4
в том числе по распорядителям							
- Главное управление по труду и занятости населения	26582,4	18900	15881,7	59,8	84	28,9	30,8
- Министерство социальной защиты населения	105950,4	445,1	50059,2	47,3	11246	55,4	-8,1
1002 «Социальное обслуживание населения	1258024,8	581017,2	576172,5	45,8	99,2	35,3	10,5
в том числе по распорядителям							
- Министерство строительства	32491,5	554,9	89,8	0,3	16,2		0,3
- Министерство социальной защиты населения	1225533,3	580462,3	576082,7	47	99,3	36,6	10,4
1003 «Социальное обеспечение населения»	6696239,4	3381307,4	3236283,8	48,3	95,7	50,6	-2,3
в том числе по распорядителям							
- Министерство социальной защиты населения	5960609,1	2856529,1	2784996,7	46,7	97,5	50,4	-3,7
- Министерство экономического развития	212965,6	211250	179113,8	84,2	84,8	95,2	-11
- Министерство сельского хозяйства	140007,9	85829,5	78566,1	56,1	91,5	58,5	-2,4
- Министерство строительства	71029,9	36391,8	36391,8	51,2	100		
- Главное управление по труду и занятости населения	253129,3	191107	157015,5	62	82,2	44,9	17,1
- Комитет по делам молодежи	44742						
- Правительство Тверской области	13825,6						
- Министерство по делам территориальных образований	200	200	200	100	100		
1004 «Охрана семьи и детства»	665665,4	113075,1	368235,1	55,3	325,7	50,8	4,5
в том числе по распорядителям							
- Министерство социальной защиты населения	665665,4	113075,1	368235,1	55,3	325,7	50,8	4,5
1006 «Другие вопросы в области социальной политики»	368789,4	188043,5	146268,6	39,7	77,8	39,5	0,2
в том числе по распорядителям							

- Министерство социальной защиты населения	368789,4	188043,5	146268,6	39,7	77,8	50,8	4,5
Всего:	9121251,8	4282788,3	4392900,9	48,2	102,6	47,1	1,1

В разрезе подразделов необходимо отметить следующее.

По подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» Министерством социальной защиты населения расходы по субсидиям бюджетным учреждениям (дома-интернаты для престарелых и инвалидов, комплексные центры социального обслуживания населения, реабилитационные центры для детей и подростков с ограниченными возможностями, центры социальной реабилитации) на иные цели исполнены в сумме 620,4 тыс. руб., или на 2,8% к ассигнованиям по бюджетной росписи (22432,7 тыс. руб.) и на 12,4% к предельным объемам финансирования (5000 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке конкурсные процедуры проведены, ведутся ремонтные работы, оплата которых будет произведена во втором полугодии, что свидетельствует о недостатках планирования при установлении предельных объемов финансирования на первое полугодие.

Министерством строительства в рамках адресной инвестиционной программы на реализацию ДЦП «Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2014 годы» расходы на строительство объекта «Блочно-модульная газовая котельная ГСУ «Вышневолоцкий дом-интернат для престарелых и инвалидов» не исполнялись при предельных объемах финансирования на 1 полугодие в сумме 465 тыс. руб., что согласно пояснительной записке связано с недостатками проектной документации.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» Министерством экономического развития ниже среднего по подразделу уровня исполнены расходы на осуществление полномочий Тверской области по реализации Федерального закона от 12.01.1996 №8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» – 19,5% от ассигнований по бюджетной росписи и 37,7% от предельных объемов финансирования на 1 полугодие, что объясняется заявительным порядком использования соответствующих средств.

По Министерству социальной защиты населения при среднем проценте исполнения расходов на социальное обеспечение на уровне 46,7% годового объема ассигнований по бюджетной росписи, отмечается:

а) низкий уровень исполнения некоторых расходов на социальное обеспечение населения:

- на единовременное пособие беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячное пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, - 5642,3 тыс. руб. или 31,1% от ассигнований по бюджетной росписи (18173,4 тыс. руб.) и 83,2% от предельных объемов финансирования на 1 полугодие (6785,8 тыс. руб.), что объясняется заявительным порядком использования соответствующих средств;

- на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств – 23,4 тыс. руб. или 3,9% от годовых ассигнований по бюджетной росписи (603,7 тыс. руб.) и 15,5% от предельных объемов финансирования на 1 полугодие (150,9 тыс. руб.), что объясняется заявительным порядком использования соответствующих средств, кредиторская задолженность отсутствует;

- на выплаты ежемесячного государственного пособия на ребенка, гражданам, имеющим детей, - 73421,7 тыс. руб. или 32,1% от годовых ассигнований по бюджетной росписи (228731,5 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке низкое исполнение расходов связано с уменьшением численности получателей пособий вдвое после принятия постановления Правительства Тверской области от 03.11.2011 №174-пп, которым предусмотрена обязанность получателей пособий ежегодно представлять документы, подтверждающие сведения о доходах семьи;

б) отсутствие кассового исполнения по расходам:

- на компенсацию части потерь в доходах организациям железнодорожного транспорта в связи с принятием субъектами Российской Федерации решений об установлении льгот по тарифам на проезд обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений, учащихся очной формы обучения образовательных

учреждений начального профессионального, среднего профессионального и высшего профессионального образования железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении за счет средств областного бюджета - бюджетные ассигнования на 2012 год предусмотрены в сумме 1365 тыс. руб., из нее 95% - субсидия из федерального бюджета, которая в анализируемом периоде не поступала. Софинансирование из областного бюджета не производилось;

- на субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) на реализацию государственных функций в области социальной политики - при утвержденных годовых бюджетных ассигнованиях в сумме 3000 тыс. руб. Согласно пояснительной записке в 1 полугодии не был утвержден распоряжением Правительства Тверской области список победителей конкурса по предоставлению субсидий.

В части ДЦП необходимо отметить, что согласно пояснительной записке низкое исполнение расходов на реализацию Государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» (0,8% от ассигнований по сводной бюджетной росписи на год и 77% от предельных объемов финансирования на 6 месяцев 2012 года) обусловлено заключением Соглашения Минздравсоцразвития РФ и Правительством Тверской области только во втором квартале (28.04.2012), поступлением средств из федерального бюджета 14.05.2012 и планируемым проведением аукционов в 3-4 кварталах.

Министерством социальной защиты населения расходы на реализацию ДЦП «Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2014 годы» в части предоставления субсидий бюджетным учреждениям на иные цели в рамках мероприятия «Проведение акций для социально уязвимых категорий населения в связи с праздничными датами и с целью привлечения внимания общественности к решению социальных проблем» исполнены в сумме 172,5 тыс. руб. или на 2,7% от ассигнований по сводной бюджетной росписи на год (6478 тыс. руб.) и на 48,3% от предельных объемов финансирования на 6 месяцев 2012 года (357,5 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке выплаты носят заявительный характер.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» отмечается низкое исполнение Министерством социальной защиты населения отдельных расходов:

- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в рамках Федерального закона от 19.05.1995 №81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» - в сумме 2429,1 тыс. руб. или на 31,4% от ассигнований по сводной бюджетной росписи на 2012 год (7746,5 тыс. руб.) и на 41,8% от предельных объемов финансирования на 1 полугодие (5809,9 тыс. рублей). Расходы носят заявительный характер;

- на ежемесячные выплаты на содержание детей, переданных на патронат, - в сумме 3367,4 тыс. руб. или на 33,6% от ассигнований по сводной бюджетной росписи на 2012 год (10026,6 тыс. руб.); на вознаграждение, причитающееся патронатному воспитателю, - в сумме 1129,9 тыс. руб. или на 34,01% от ассигнований по сводной бюджетной росписи на 2012 год (3322,8 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке низкое исполнение данных расходов связано с уменьшением количества получателей вследствие расторжения договоров о патронате. По устной информации Министерства социальной защиты населения расходы на 2012 год были запланированы исходя из фактического количества детей, переданных на патронат в 2011 году – 82 человека, фактически на отчетную дату в патронатных семьях осталось 58 детей, то есть меньше на 24 человека или на 29,3%.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы на обеспечение деятельности территориальных отделов социальной защиты населения исполнены в сумме 117832,3 тыс. руб. или 39,1% от годовых бюджетных ассигнований (301232,9 тыс. руб.) и на 77% от предельного объема финансирования на 1 полугодие (153109,5 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке к отчету, низкий процент исполнения объясняется текущей кредиторской задолженностью (за июнь) по расходам на оплату труда, начислениям на оплату труда и по оплате услуг поставщикам.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».

Расходы областного бюджета Тверской области по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» за I полугодие 2012 года исполнены в объеме 242 794,3 тыс. руб., или на 26,9% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (904 252,4 тыс. руб.) и на 77,2% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года. Анализ по подразделам и распорядителям представлен в таблице.

Наименование подразделов и ГРБС	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изменений, тыс. руб.	Предельные объемы финансирования на 1 полугодие 2012 года, тыс. руб.	Исполнение на 01.07.2012			% исполнения 1 полугодия 2011 года	Отклонение уровня исполнения в процентных пунктах гр.5-гр.7
			Всего, тыс. руб.	% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи	% к ПОФ на 1 полугодие 2012 года		
1	2	3	4	5	6	7	8
1101 Физическая культура	17724,2						
Министерство сельского хозяйства	17724,2						
1102 Массовый спорт	639274,2	204390,7	136280,0	21,3	66,7	26,4	-5,1
Комитет по физической культуре и спорту	305622,9	122276,4	113158,7	37,0	92,5	36,7	0,3
Министерство строительства	333651,3	82114,3	23121,3	6,9	28,2	8,1	-1,1
1103 Спорт высших достижений	226213,3	100201,7	99179,0	43,8	99,0	35,3	8,5
Комитет по физической культуре и спорту	226213,3	100201,7	99179,0	43,8	99,0	35,3	8,5
1105 Другие вопросы в области физической культуры и спорта	21040,7	9862,6	7335,3	34,9	74,4	41,5	-6,7
Комитет по физической культуре и спорту	21040,7	9862,6	7335,3	34,9	74,4	41,5	-6,7
Всего:	904252,4	314455,0	242794,3	26,9	77,2	29,4	-2,5

Из проведенного анализа видно, что неисполнение бюджетных ассигнований по разделу связано с неисполнением в полном объеме бюджетных ассигнований Министерством строительства Тверской области (бюджетные ассигнования исполнены только на 6,9% процента по отношению к годовым назначениям).

По подразделу 1101 «Физическая культура» по Министерству сельского хозяйства Тверской области расходы не исполнены при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 17 724,2 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что на реализацию ДЦП «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009 - 2014 годы» расходы не исполнены при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 7 724,2 тыс. руб. В нарушении требований ст. 14, 65 и 85 Бюджетного Кодекса РФ, расходные обязательства по средствам областного бюджета Тверской области данной долгосрочной целевой программой на 2012 год по подразделу 1101 не предусмотрены, при утвержденных законом Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО (с изм.) бюджетных ассигнованиях на ее реализацию в сумме 17 724,2 тыс. рублей.

В пояснительной записке причин не исполнения расходов по подразделу 1101 не приведено.

По подразделу 1102 «Физическая культура» Комитетом по физической культуре и спорту Тверской области:

- на реализацию государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» расходы исполнены в объеме 125,7 тыс. руб. или на 0,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (17 812,3 тыс. руб.) и на 80,7% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (155,7 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке расходы по данному направлению предусмотрены на 2 полугодие 2012 года;

- по ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на 2009 - 2014 годы» расходы исполнены в объеме 175,0 тыс. руб. или на 1,2% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (14 190,0 тыс. руб.) и на 5,4% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (3 262,6 тыс. рублей).

Министерством строительства Тверской области по данному подразделу расходы исполнены в объеме 23 121,3 тыс. руб. или на 6,9% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (333 651,3 тыс. руб.) и на 28,2% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (82 114,3 тыс. руб.), в том числе на:

- приобретение оборудования для быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов расходы исполнены в объеме 14 065,1 тыс. руб. или на 29,1% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год и предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (48 385,5 тыс. руб.);

- по ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на 2009 - 2014 годы» расходы исполнены в объеме 9 056,2 тыс. руб. или на 3,2% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (285 265,8 тыс. руб.) и на 26,9% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (33 728,8 тыс. руб.), что меньше расходов соответствующего периода прошлого года (12 442,3 тыс. руб.) на 3 386,1 тыс. руб. или на 27,2%. Согласно пояснительной записке низкое исполнение расходов объясняется отставанием подрядной организации от графика производства работ вследствие позднего поступления средств федерального бюджета.

Дополнительно следует отметить, что прилагаемая к нему пояснительная записка содержит пропуски и противоречия с другими документами, прилагаемыми к пояснительной записке. Так, в пояснительной записке полностью отсутствует подраздел 1101.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Расходы областного бюджета Тверской области по разделу 1200 «Средства массовой информации» за I полугодие 2012 года исполнены в объеме 39 409,8 тыс. руб., или на 23,8% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (165 323,6 тыс. руб.) и на 82,1% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года. Анализ исполнения по подразделам и распорядителям приведен в таблице.

Наименование подразделов и ГРБС	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изменений, тыс. руб.	Предельные объемы финансирования на 1 полугодие 2012 года, тыс. руб.	Исполнение на 01.07.2012			% исполнения 1 полугодия 2011 года	Отклонение уровня исполнения в процентных пунктах гр.5-гр.7
			Всего, тыс. руб.	% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи	% к ПОФ на 1 полугодие 2012 года		
1	2	3	4	5	6	7	8
1202 Периодическая печать и издательства в том числе по распорядителям:	47587,1	23110,1	23110,1	48,6	100,0		
Правительство	47 587,10	23 110,10	23 110,10	48,6	100,0		
1204 Другие вопросы в области средств массовой информации, в том числе по распорядителям:	117 736,50	24 882,50	16 299,70	13,8	65,5	17,4	-3,5
Правительство	116 104,30	23 749,30	15 166,50	13,1	63,9		
Министерство по делам территориальных образований	1 632,20	1 133,20	1 133,20	69,4	100,0	17,4	52,1
Всего	165 323,60	47 992,60	39 409,80	23,8	82,1	17,4	6,5

Из проведенного анализа следует, что по подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» расходы исполнены в объеме 16 299,7 тыс. руб. или на 13,8% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год.

Правительством Тверской области расходы исполнены в объеме 15 166,5 тыс. руб. или на 13,1% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (116 104,3 тыс. руб.) и на 63,9% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (23 749,3 тыс. руб.), из них по ДЦП «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009 - 2014 годы» расходы исполнены в объеме 15 166,5 тыс. руб. или на 13,1% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (115 669,3 тыс. руб.) и на 63,9% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года (23 749,3 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке данное исполнение обусловлено длительностью прохождения плановых процедур, предусмотренных действующим законодательством, необходимых для оформления заключаемых государственных контрактов и договоров, а также отсутствием распорядительных документов Правительства Тверской области о присуждении стипендии и премии Губернатора Тверской области в 2012 году.

Министерством по делам территориальных образований Тверской области 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 - 2014 годы» исполнены в объеме 1 133,2 тыс. руб. или на 69,4% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (1 632,2 тыс. руб.) и на 100,0% к предельным объемам финансирования на I полугодие 2012 года.

В нарушении требований ст. 14 и 65 Бюджетного Кодекса РФ, объем расходных обязательств по средствам областного бюджета Тверской области, установленный данной долгосрочной целевой программой на 2012 год – 115 619,3 тыс. руб., на 1 682,2 тыс. руб. меньше предусмотренного законом Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО (с изм.) объема бюджетных ассигнований на ее реализацию (117 301,5 тыс. рублей).

Адресная инвестиционная программа Тверской области на 2012 год

Исполнение расходов областного бюджета Тверской области на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области в 1 полугодии 2012 года составило в сумме 202759,2 тыс. руб., или 8,9% от годовых бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (2274072,6 тыс. руб. с учетом субсидий из федерального бюджета) и 22,7% от предельных объемов финансирования на 1 полугодие 2012 года (894995,2 тыс. рублей).

Объем фактически выполненных работ на объектах адресной инвестиционной программы Тверской области в 1 полугодии 2012 года составил всего 327355,8 тыс. руб., или 14,4% от годового лимита капитальных вложений.

Фактически профинансировано с начала года в объеме 532803,7 тыс. руб., или на 59,5% от запланированного объема на 1 полугодие (894995,2 тыс. рублей).

Остатки неиспользованных средств областного бюджета на лицевых счетах бюджетополучателей по состоянию на 01.07.2012 составили в сумме 330044,5 тыс. руб., или 61,9% от объема финансирования.

Необходимо отметить, что в представленном по состоянию на 01.07.2012 года ежеквартальном отчете об исполнении адресной инвестиционной программы Тверской области в части объектов государственной собственности Тверской области допущена арифметическая ошибка: в итоговой строке предельные объемы финансирования на 1 полугодие за счет средств федерального бюджета (гр.5) и объем фактического финансирования с начала года за счет средств федерального бюджета (гр.7) меньше на сумму 3000 тыс. рублей.

I. Исполнение адресной инвестиционной программы Тверской области в 1 полугодии 2012 года в части осуществления бюджетных инвестиций в объекты областной собственности представлено в таблице.

Наименование показателя	Ассиг-я по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм., тыс.руб	Предельные объемы финанс-я на 1 полуг. 2012 г., тыс.руб.	исполнение на 01.07.2012			% исполнен. 1 полугодия 2011 г. к ассиг-ям свод.бюдж.росписи 2011 г.	откл. уровня исполн-я , %-е пункты(гр.5-гр.7)
			тыс .руб.	% к ассиз-ям по свод.бюдж.росписи	% к пред. объе-м фин-я на 1 полуг.2012 г.		
1	2	3	4	5	6	7	8
В части областных объектов	1 396 552,4	829 911,7	171 012,9	12,2	20,6	4,0	8,2
-за счет средств областного бюджета	1 239 045,9	686 527,7	151 615,4	12,2	22,1	3,6	8,6
-за счет средств федерального бюджета	157 506,5	143 384,0	19 397,5	12,3	13,5	100,0	- 87,7
в том числе по распорядителям:							
-Министерство строительства	985 231,60	609 375,10	77 646,50	7,9	12,7	3,8	4,1
-Министерство транспорта	369 911,60	220 536,60	93 366,40	25,2	42,3	5,2	20,0
-Министерство сельского хозяйства	124,20						

Фактически профинансировано с начала года в объеме 501057,3 тыс. руб., или на 60,4% от запланированного на 1 полугодие, в том числе за счет средств областного бюджета - в сумме 357673,3 тыс. руб., или 52,1%; за счет средств федерального бюджета – 143384 тыс. руб., или 100%.

Остатки неиспользованных бюджетных средств на лицевых счетах бюджетополучателей по состоянию на 01.07.2012 г. составили 330044,4 тыс. руб., или 65,9% от объема финансирования, в том числе по Министерству строительства Тверской области остаток составил в сумме 202874,2 тыс. руб., по Министерству транспорта Тверской области - 127170,2 тыс. рублей.

В разрезе отраслей расходы по строительству и реконструкции объектов областной собственности в 1 полугодии 2012 года исполнены следующим образом:

«Образование» - исполнение составило в сумме 967,5 тыс. руб., или 6,8% от годовых бюджетных ассигнований (14214,6 тыс. руб.) и 61,6% от фактического финансирования (1570,2 тыс. рублей).

Средства израсходованы на погашение кредиторской задолженности за выполненные в 2011 году работы по объектам отрасли (212,8 тыс. руб.), а также на авансирование работ по проектированию многофункциональных залов в г. Торопец и г. Бежецк (197,2 тыс. руб.) и по строительству многофункционального зала в п. Сандово (557,5 тыс. рублей).

В отчетном периоде работы выполнялись только по строительству многофункционального зала в п. Сандово на сумму 10473 тыс. рублей. Однако необходимо отметить, что по состоянию на 1 января 2012 года по данному объекту образовалась дебиторская задолженность (в результате переплаты) в сумме 15256,5 тыс. рублей. Таким образом, по состоянию на 01.07.2012 неотработанный исполнителями аванс по строительству многофункционального зала в п. Сандово составил 5341 тыс. рублей.

«Социальная политика» - исполнение составило в сумме 89,8 тыс. руб., или 0,7% от годовых бюджетных ассигнований (12177,5 тыс. руб.) и 16,2% от фактического финансирования (554,9 тыс. рублей). Низкий процент исполнения связан с отсутствием выполненных работ на объектах отрасли. Средства в сумме 89,8 тыс. руб. направлены на погашение кредиторской задолженности за выполненные в 2011 году работы по проектированию реабилитационного центра для детей и подростков с ограниченными возможностями в Лихославльском районе в рамках ДЦП «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы».

«Здравоохранение» - в рамках ДЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2012-2015 годы» расходы исполнены в сумме 53357,9 тыс. руб., что составило 1% от годовых бюджетных ассигнований по отрасли (529585,8 тыс. руб.) и 32,2% от фактического финансирования (165927,4 тыс. рублей). В том числе за счет неиспользованных остатков средств федерального бюджета, полученных в 2011 году на софинансирование строительства 2-ой очереди хирургического корпуса детской областной больницы в г. Твери, исполнение составило в сумме 5332,4 тыс. руб., или 5,8% от фактического финансирования (91998,5 тыс. рублей).

Объем выполненных работ на объектах отрасли составил в сумме 68853,5 тыс. руб., или 13% от годового объема бюджетных инвестиций (529585,8 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета -10434,3 тыс. руб., или 11,3%.

Средства израсходованы на оплату выполненных работ по строительству 2-ой очереди хирургического корпуса детской областной больницы в г. Твери (22147 тыс. руб.), лечебно-производственных мастерских по ул. Фурманова в г. Твери (3613,2 тыс. руб.) и реконструкции дома ребенка «Теремок» в г. Твери (27597,7 тыс. руб.);

«Физическая культура и спорт» - расходы в рамках ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на 2009-2014 годы» исполнены в сумме 23121,3 тыс. руб., или на 7,3% от годовых бюджетных ассигнований (317469,3 тыс. руб.) и на 28,2% от фактического финансирования (82114,3 тыс. руб.), в том числе за счет остатков средств федерального бюджета 2011 года – 14065,1 тыс. руб., или на 29,1% от фактического финансирования (48385,5 тыс. рублей).

Средства областного и федерального бюджетов направлены на оплату выполненных работ по строительству спортивных комплексов в г. Бологое и г. Калязине. Объем выполненных работ на указанных объектах в 1 полугодии этого года составил в

сумме 25295,8 тыс. руб., или 8% от годового объема бюджетных инвестиций (317469,3 тыс. рублей).

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - исполнение составило в сумме 110 тыс. руб., или 0,1% от годовых бюджетных ассигнований (119908,4 тыс. руб.) и 0,4% от фактического финансирования (30353,9 тыс. рублей).

Средства в сумме 110 тыс. руб. направлены на оплату выполненных работ по строительству непрограммного объекта - газопровода-отвода и АГРС «Калинин-3» (0,1% годового лимита капитальных вложений). Низкий процент исполнения связан с поздним представлением актов выполненных работ. Объем выполненных работ на объекте составил в сумме 35427,8 тыс. руб., или 35,1% от годового лимита бюджетных инвестиций.

Исполнение расходов по областным объектам газификации, строительство которых осуществляется в рамках ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы», не производилось при фактическом финансировании в сумме 243,9 тыс. руб. и выполненных работах в сумме 202,9 тыс. рублей.

«Дорожное хозяйство» - исполнение составило в сумме 93366,4 тыс. руб., или 25,8% от годовых бюджетных ассигнований (361787,6 тыс. руб.) и 40,5% от фактического финансирования (220536,6 тыс. рублей). Расходы осуществлялись в рамках ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы». Расходы за счет средств федерального бюджета в рамках реализации ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010-2015)» не осуществлялись при произведенном финансировании в сумме 3000 тыс. руб. в связи с отсутствием выполненных работ на объекте «Реконструкция автомобильной дороги общего пользования регионального значения Дубровка - Рютино на участке км 20+000 - км 22+000 в Бологовском районе».

Объем выполненных работ на объектах отрасли составил 116171,6 тыс. руб., или 32,1% от годового объема бюджетных инвестиций (361787,6 тыс. рублей).

Средства израсходованы на оплату выполненных работ по реконструкции моста через ручей у д. Красново на 7 км автодороги межмуниципального значения Рябеево-Красново в Калининском районе - 5789,1 тыс. руб. (выполнено работ в сумме 5891 тыс. руб., что составляет 96,6% от годового объема бюджетных инвестиций); по реконструкции автодороги регионального значения Тверь-Лотошино-Шаховская-Уваровка на участке км 10+000 км 40+000 в Калининском районе - 86020,2 тыс. руб. (выполнение составило в сумме 107623,1 тыс. руб., что составляет 35,3% от годового объема бюджетных инвестиций); а также на оплату выполненных проектных работ по объектам отрасли – 1557,1 тыс. руб. (выполнено работ в сумме 2657,5 тыс. рублей).

Расходы по агропромышленному комплексу и прочим отраслям в отчетном периоде не осуществлялись.

II. Исполнение адресной инвестиционной программы Тверской области в 1 полугодии 2012 года в части объектов муниципальной собственности представлено в таблице.

Наименование показателя	Ассиг-я по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм., тыс.руб	Предельные объемы финанс-я на 1 полуг. 2012 г., тыс.руб.	Исполнение на 01.07.2012			% исполнен. 1 полугодия 2011 г. к ассиг-ям свод.бюдж.росписи 2011 г. откл. уровня исполн-я , %-е пункты (гр.5-гр.7)
			тыс.руб.	% к ассиг-ям по свод.бюдж.росписи	% к пред. объе-м фин-я на 1 полуг.2012 г.	
1	2	3	4	5	6	7	8
В части муниципальных объектов	877 520,20	65 083,50	31 746,3	3,6	48,8	1,1	2,5
-за счет средств областного бюджета	837 612,70	65 083,50	31 746,3	3,8	48,8	1,1	2,7
-за счет средств федерального бюджета	39 907,50						
в том числе по распорядителям:							
-Министерство строительства	410 984,60	24 351,00	24 226,90	5,9	9,5	1,2	4,7
- Министерство транспорта	131 826,20	36 026,00	2 813,00	2,1	7,8	2,4	- 0,3

-Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства	194 204,90					0,4	-0,4
-Министерство сельского хозяйства	96 704,50	2 517,20	2 517,20	2,6	100,0		2,6
-Главное управление архитектуры и градостроительства	43 800,00	2 189,30	2 189,20	5,0	100,0		5,0

Фактически профинансировано с начала года в объеме 31746,4 тыс. руб., или на 48,8% запланированного объема на 1 полугодие.

Объем выполненных работ за счет средств областного бюджета на объектах муниципальной собственности в 1 полугодии составил в сумме 70931,2 тыс. рублей.

В разрезе отраслей расходы по субсидированию муниципальных образований в 1 полугодии 2012 года исполнены следующим образом:

«Образование» - в сумме 24226,9 тыс. руб., или 12,7% от годовых бюджетных ассигнований (190310,1 тыс. руб.) и 99,5% от предельных объемов финансирования на 1 полугодие 2012 года (24351,0 тыс. руб.). Субсидии перечислены Администрации Торжокского района на софинансирование строительства детского сада в г. Торжок.

Объем выполненных работ на объектах муниципальной собственности по отрасли составляет в сумме 9194,2 тыс. руб.;

«Физическая культура и спорт» - исполнение отсутствует при годовых бюджетных ассигнованиях в сумме 33906,2 тыс. руб.;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 2517,2 тыс. руб., или 0,5% от годовых бюджетных ассигнований (477677,7 тыс. руб.) и 100% от предельных объемов финансирования на 1 полугодие. Субсидии в сумме 2517,2 тыс. руб. перечислены Министерством сельского хозяйства Тверской области Администрации Ржевского района для софинансирования газоснабжения д. Техменево в рамках направления «Газификация», что составило 1,2% от годовых бюджетных ассигнований по данному направлению и 100% от предельных объемов финансирования на 1 полугодие. Объем выполненных работ на объекте составил 3618,1 тыс. рублей.

По направлению «Коммунальное строительство» исполнение отсутствует. Объем выполненных работ по данному направлению составил в сумме 55305 тыс. рублей. Работы выполнялись за счет остатка субсидий, не использованных муниципальными образованиями в 2011 году;

«Дорожное хозяйство» - в сумме 2813 тыс. руб., или 2,1% от годовых бюджетных ассигнований (131826,2 тыс. руб.) и 7,8% от предельных объемов финансирования на 1 полугодие (36026 тыс. руб.). Субсидии перечислены Администрации городского поселения г. Нелидово на реконструкцию улично-дорожной сети в г. Нелидово в пределах объема выполненных работ;

«Прочие отрасли» - в сумме 2189,2 тыс. руб., или 5% от годовых бюджетных ассигнований (43800 тыс. руб.) и 100% от предельных объемов финансирования на 1 полугодие. Субсидии перечислены на разработку документов территориального планирования администрациям сельских поселений Осташковского района. Перечисление субсидий другим муниципальным образованиям запланировано на 3-4 кварталы.

Фактическое выполнение в отчетном периоде по данному направлению отсутствует.

Таким образом, для исполнения в 2012 году адресной инвестиционной программы Тверской области в полном объеме необходимо во 2-ом полугодии текущего года освоить 83% годового объема капитальных вложений в объекты капитального строительства областной собственности и перечислить муниципальным образованиям более 96% годового объема субсидий, предоставляемых на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности, что ставит под угрозу срыва реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области на 2012 год.

При этом необходимо отметить, что в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» в июле 2012 года законом Тверской области №78-ЗО внесены изменения, в результате которых расходы адресной инвестиционной программы увеличиваются до 2297702,5 тыс. руб., что на 23629,9 тыс. руб. больше расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений по состоянию на 01.07.2012 года.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» расходы по Министерству финансов Тверской области за I полугодие 2012 года исполнены в объеме 686536,3 тыс. руб. или на 41,2% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (1666917,3 тыс. рублей). Уровень исполнения ассигнований по сводной бюджетной росписи отчетного периода на 1,1 процентный пункт превышает аналогичный показатель предыдущего года.

Согласно данным приложения №15 «Ежеквартальный отчет об объеме и обслуживании государственного долга Тверской области в 2012 году по состоянию на 01.07.2012» средства областного бюджета были использованы на уплату:

- процентов по бюджетным кредитам, предоставленным Тверской области другими бюджетами бюджетной системы РФ, в сумме 126,2 тыс. руб.

- процентов по кредитам, полученным от кредитных организаций, в сумме 368560,1 тыс. руб.;

- расходов на обслуживание государственных ценных бумаг Тверской области в сумме 317850,0 тыс. руб.

Объем расходов соответствует сумме начисленных расходов по обслуживанию государственного долга Тверской области.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

По разделу расходы исполнены в сумме 1 434 618 тыс. руб., что составляет 50,5% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (2 840 296,4 тыс. руб.) и 100% к предельным объемам финансирования на первое полугодие.

Сведения об исполнении расходов в разрезе подразделов бюджетной классификации и главных распорядителей бюджетных средств приведены в таблице:

Наименование подразделов и ГРБС	Ассиг-я по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм., тыс. руб.	Предельные объемы финанс-я на 1 полуг. 2012 г., тыс. руб.	Исполнение на 01.07.2012			% исполнен. 1 полугодия 2011 к ассиг-ям свод.бюдж.росписи 2011	откл. уровня исполн-я , %-е пункты (гр.5-гр.7)
			тыс. руб.	% к ассиг-ям по свод.бюдж.росписи	% к пред. объе-м фин-я на 1 полуг.2012 г.		
1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в том числе:	2 840 296,4	1 434 618,0	1 434 618,0	50,5	100	54,1	- 3,6
1401 «Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (ГРБС-Министерство финансов).	246 229,7	169 751,6	169 751,6	68,9	100	59,7	9,2
1402 «Иные дотации», в том числе:	1 157 451,2	562 069,2	562 069,2	48,6	100	61,0	-12,4
Министерство финансов	1 157 451,2	562 069,2	562069,2	48,6	100	61,6	-13
1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера», в том числе:	1 436 615,5	702 797,2	702 797,2	48,9	100	47,0	1,9
Правительство	5 901,7						
Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства	153,8	153,8	153,8	100	100		100
Министерство финансов	1 430 560	702 643,4	702 643,4	49,1	100	47,3	1,8
Департамент труда и занятости населения						98,9	-98,9

Следует отметить, что исполнение расходов по отношению к сводной бюджетной росписи (50,5%) выше аналогичного показателя по расходам бюджета в целом (40,76%), по следующим основным причинам:

1) предоставления Министерством финансов Тверской области межбюджетных трансфертов в размере 1/2 годового объема и передвижения по отдельным межбюджетным трансфертам на полугодие бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2, 3 и 4 кварталы по обращениям муниципальных образований (дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований; 1-я часть дотации на сбалансированность местных бюджетов);

2) предоставления в отчетном периоде Министерством финансов Тверской области 2-ой части дотации на сбалансированность местных бюджетов, утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 01.02.2012 № 30-пп, в размере 55,6%.

3) предоставления Министерством финансов Тверской области межбюджетных трансфертов бюджетам закрытых административно-территориальных образований (далее – ЗАТО) в размере поступлений из федерального бюджета на соответствующие цели (дотации бюджетам ЗАТО; средства, передаваемые бюджетам ЗАТО на переселение граждан из ЗАТО; средства, передаваемым бюджетам ЗАТО на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО).

Дефицит областного бюджета и источники его финансирования, государственный долг Тверской области

Согласно отчету областной бюджет Тверской области за I полугодие 2012 года исполнен с профицитом в сумме 89293,0 тыс. рублей.

За 1 полугодие предыдущего года областной бюджет был исполнен с профицитом в сумме 1508256,0 тыс. руб. Следовательно, профицит за 1 полугодие 2012 года меньше на 1418963,0 тыс. руб. или в 16,9 раза профицита за 1 полугодие 2011 года.

Наименование	Бюджетные назначения на 2012 год тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие тыс. руб.	Исполнено в % гр.3:гр.2
Всего поступлений источников финансирования областного бюджета, из них:	15 860 552,0	32 166,5	0,2
1. Размещение государственных ценных бумаг субъекта РФ, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ	3 000 000,0		
2. Получение кредитов от кредитных организаций бюджетом субъекта РФ в валюте РФ	11 300 000,0		
3. Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	500 000,0		
4. Возврат бюджетных кредитов в бюджет Тверской области, предоставленных юридическим лицам из бюджета субъекта РФ в валюте РФ	540,0	256,5	47,5
5. Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджета субъекта РФ в валюте РФ	823 962,0	31 910,0	3,9
6. Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъекта РФ	236 050,0		

Исполнение выплат из источников финансирования дефицита областного бюджета.

Наименование	Бюджетные назначения на 2012 год тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие тыс. руб.	Исполнено в % гр.3:гр.2
Выплаты из источников финансирования дефицита областного бюджета, из них:	10 998 663,1	1 091 500,0	9,9
1. Погашение государственных ценных бумаг Тверской области, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ	1 200 000,0		
2.Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ	9 000 000,0	1 000 000,0	11,1
3. Погашение бюджетом субъекта РФ кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	298 663,1		
4. Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджета субъекта РФ в валюте РФ	500 000,0	91 500,0	18,3

Из данных таблиц следует:

- годовые бюджетные назначения в части поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 32166,5 тыс. руб. или на 0,2 %. Данное исполнение сложилось:

- за счет возврата бюджетных кредитов в бюджет Тверской области:

1. Юридическими лицами в сумме 256,5 тыс. руб., что соответствует данным Отчета о предоставлении и погашении в 2012 году бюджетных кредитов из областного бюджета Тверской области по состоянию на 1 июля 2012 года и составляет 47,5% годовых бюджетных назначений.

2. Муниципальными образованиями в сумме 31910,0 тыс. руб., что соответствует данным Отчета о предоставлении и погашении в 2012 году бюджетных кредитов из областного бюджета Тверской области по состоянию на 1 июля 2012 года и составляет 3,9 % годовых бюджетных назначений.

В 1 полугодии 2012 года выпусков ценных бумаг не осуществлялось, кредиты от кредитных организаций не привлекались, средства от продажи акций, находящихся в собственности Тверской области, не поступали.

- годовые бюджетные назначения в части выплат из источников финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 1091500,0 тыс. руб. или на 9,9 %. Данное исполнение сложилось за счет:

1. Предоставления бюджетных кредитов муниципальным образованиям в сумме 91500,0 тыс. руб. или 18,3% годовых бюджетных назначений. При этом остаток непогашенных бюджетных кредитов на 01.07.2012 возрос по сравнению с аналогичным показателем на начало года (408601,0 тыс. руб.) на 59590,0 тыс. руб. и составил 468191,0 тыс. руб. Просроченная задолженность муниципальных образований по бюджетным кредитам согласно Отчету о предоставлении и погашении в 2012 году бюджетных кредитов из областного бюджета Тверской области по состоянию на 1 июля 2012 года отсутствует.

2. Погашения бюджетом Тверской области долговых обязательств по кредитам, полученным в кредитных организациях, в сумме 1000000 тыс. руб. или 11,1 % долговых обязательств, в том числе:

- 500000 тыс. руб. по государственному контракту от 05.05.2011 № 01-0088/11-0-1001102 со сроком возврата кредита 19.06.2012;

- 500000 тыс. руб. по государственному контракту от 10.05.2011 № 01-0089/11-0-1001102 со сроком возврата кредита 18.07.2012.

Данные кредиты были погашены областным бюджетом досрочно (01.06.2012).

В I полугодии 2012 года погашение государственных ценных бумаг Тверской области и долговых обязательств перед федеральным бюджетом не производилось.

Согласно приложению 15 «Ежеквартальный отчет об объеме и обслуживании государственного долга Тверской области в 2012 году по состоянию на 01.07.2012» государственный долг Тверской области составил 16794619,4 тыс. руб. или 76% от верхнего предела государственного долга Тверской области по состоянию на 01.01.2013, установленного статьей 26 закона Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» в размере 22100000 тыс. рублей.

Согласно Ежеквартальному отчету об объеме и обслуживании государственного долга Тверской области в 2012 году по состоянию на 01.07.2012 просроченная задолженность по государственному долгу отсутствует.

По итогам исполнения областного бюджета за I полугодие 2012 года объем остатков средств на едином счете областного бюджета на конец полугодия к остаткам на начало 2012 года (5060668,0 тыс. руб.) снизился на 970040,5 тыс. руб. и на 1 июля 2012 года составил сумму 4090627,5 тыс. рублей. При этом следует отметить, что объем остатков по состоянию на 1 июля 2011 года составлял 2085021,3 тыс. руб. Следовательно, объем остатков по состоянию на 01.07.2012 значительно выше прошлогоднего показателя (в 2 раза).

Выводы:

1. В закон Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» за 6 месяцев 2012 года внесены 2 изменения: от 21.03.2012 №13-ЗО, от 28.06.2012 №47-ЗО, в результате которых доходы областного бюджета увеличены на 2273427,5 тыс. руб., или 6,3%, расходы на 6459917,8 тыс. руб., или 16%, дефицит областного бюджета увеличен на 4186490,3 тыс. руб., или 95,8%.

2. Доходы за 6 месяцев 2012 года по отношению к утвержденным годовым бюджетным назначениям исполнены на 52% и составляют 19867681,2 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2011 года доходов поступило больше на 829302,8 тыс. руб., или 4,4%.

Налоговых, неналоговых доходов поступило 13565437,8 тыс. руб., или 46% годовых назначений (29520300,9 тыс. руб.). Безвозмездные поступления составили 6302243,3 тыс. руб., или 72,3% годовых назначений (8713606,8 тыс. рублей).

Собственные доходы в соответствии со статьей 47 Бюджетного кодекса РФ за 1 полугодие 2012 года исполнены в сумме 17304950,8 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов от поступлений в доходную часть областного бюджета составил 87,1%.

3. Расходная часть областного бюджета за 6 месяцев 2012 года исполнена в сумме 19778388,2 тыс. руб., или на 40,8% к годовым бюджетным ассигнованиям и на 90,2% к предельным объемам финансирования, утвержденным на отчетный период 2012 года (21925096,6 тыс. руб.).

3.1. Низкое исполнение расходов областного бюджета отмечается по отрасли жилищно-коммунальное хозяйство – расходы по данному разделу исполнены только на 19,5% от ассигнований по сводной бюджетной росписи на 2012.

3.2. Из 35 главных распорядителей бюджетных средств по 29 (82,9% от общего количества распорядителей) уровень исполнения расходов областного бюджета за 6 месяцев 2012 года, относительно бюджетных ассигнований на 2012 год, составил менее 50% (от 5,6% до 49%).

Исполнение расходов главными распорядителям средств областного бюджета, имеющими наиболее значительный удельный вес в общем объеме ассигнований по сводной бюджетной росписи на 2012 год, характеризуются следующим образом:

- министерством строительства Тверской области расходы исполнены на 5,6% к годовым бюджетным ассигнованиям и 45,4% к предельному объему финансирования;

- министерством топливно–энергетического комплекса и жилищно–коммунального хозяйства Тверской области – на 23,3% к годовым бюджетным ассигнованиям и 60,9% к предельному объему финансирования;

- министерством транспорта Тверской области – на 32,5% к годовым бюджетным ассигнованиям и 78,4% к предельному объему финансирования;

- министерством здравоохранения Тверской области – на 36,9% к годовым бюджетным ассигнованиям и 85,4% к предельному объему финансирования.

По итогам проведенного анализа исполнения расходов областного бюджета за 1 полугодие 2012 года следует отметить, что согласно ст.226.1 Бюджетного кодекса РФ предельные объемы финансирования устанавливаются в целом в отношении главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств помесячно или поквартально нарастающим итогом с начала текущего финансового года либо на соответствующий квартал на основе заявок на финансирование главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств.

Факты неисполнения расходов по отношению к доведенным предельным объемам финансирования на 1 полугодие 2012 года свидетельствуют о недостатках планирования главными распорядителями бюджетных средств соответствующих расходов. Следовательно, главные распорядители бюджетных средств не в должной мере осуществляют бюджетные полномочия, установленные ст.158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования соответствующих расходов и их исполнения.

3.3. Расходы областного бюджета на реализацию 38 долгосрочных целевых программ за отчетный период 2012 года исполнены на 25,0% к годовым бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи и на 75,5% к предельному объему финансирования на 6 месяцев 2012 года и составляют 2111580,8 тыс. руб., или 10,7% общего объема расходов областного бюджета по состоянию на 01.07.2012.

4. В ряде случаев в пояснительной записке об исполнении областного бюджета Тверской области как за I квартал, так и за I полугодие 2012 года ненадлежащее исполнение расходов объясняется: текущей кредиторской задолженностью по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда приходящейся на конец отчетного периода; длительностью осуществления плановых процедур, необходимых для оформления заключаемых государственных контрактов и договоров на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг, что говорит о неудовлетворительном качестве планирования расходов распорядителями.

5. Областной бюджет Тверской области за I полугодие 2012 года исполнен с профицитом в сумме 89293,0 тыс. рублей.

6. По итогам исполнения областного бюджета за I полугодие 2012 года объем остатков средств на едином счете областного бюджета на конец полугодия к остаткам на начало 2012 года (5060668,0 тыс. руб.) снизился на 970040,5 тыс. руб. и по состоянию на 1 01.07.2012 составил 4090627,5 тыс. рублей.

7. По состоянию на 01.07.2012 государственный долг Тверской области составил 16794619,4 тыс. руб., или 76% верхнего предела государственного долга Тверской области по состоянию на 01.01.2013, установленного статьей 26 закона Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

8. Расходы областного бюджета Тверской области на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области в 1 полугодии 2012 года исполнены в сумме 202759,2 тыс. руб., или 8,9% от годовых бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи (2274072,6 тыс. руб. с учетом субсидий из федерального бюджета) и 22,7% от предельных объемов финансирования на 1 полугодие 2012 года (894995,2 тыс. рублей).

Объем фактически выполненных работ на объектах адресной инвестиционной программы Тверской области в 1 полугодии 2012 года составил 327355,8 тыс. руб., или 14,4% от годового лимита капитальных вложений.

Фактически профинансировано с начала года 532803,7 тыс. руб., или на 59,5% от запланированного объема на 1 полугодие (894995,2 тыс. рублей).

Остатки неиспользованных средств областного бюджета на лицевых счетах бюджетополучателей по состоянию на 01.07.2012 составили 330044,5 тыс. руб., или 61,9% от объема финансирования.

9. В нарушение требований статей 14, 65 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на реализацию ряда долгосрочных целевых программ Тверской области не соответствует объему расходных обязательств, установленному данными программами, на общую сумму 234789,0 тыс. рублей. При этом в ряде случаев не согласованы коды бюджетной классификации. Данное нарушение характеризует расходы на реализацию ДЦП:

- «Повышение пожарной безопасности в Тверской области на 2012-2018 годы»;
- «Развитие образования Тверской области на 2009-2014 годы»;
- «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы»;
- «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы»;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2014 годы»;
- «Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2014 годы»;
- «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009 - 2014 годы»;
- «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009 - 2014 годы»;
- «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010 - 2014 годы»;
- «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»;
- «Развитие рынка земли Тверской области на 2011-2014 годы».

10. По результатам экспертизы представленного отчета об исполнении областного бюджета за I полугодие 2012 года установлены следующие технические ошибки:

- ежеквартальный отчет об исполнении областного бюджета содержит дважды сведения о расходах по коду бюджетной классификации ППП 004 РП 0107 КЦСР 0200000 КВР 000, при этом:

а) в приложении №7 «Ежеквартальный отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за январь-июнь 2012 года» неверна строка, содержащая показатель сводной бюджетной росписи в сумме 7383,9 тыс. рублей;

б) в приложении №19 «Ежеквартальный отчет об исполнении расходов областного бюджета по отношению к сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств в 2012 году по состоянию на 1 июля 2012 года (на основе данных казначейского исполнения расходов областного бюджета и учета в Министерстве финансов Тверской области)» неверна строка, содержащая показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств в сумме 6676000,0 рублей;

- в приложении 7 «Ежеквартальный отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за январь-июнь 2012 года»:

а) в графе 5 «Исполнено» показатель строки «Доходы бюджета – итого» в сумме 19867681,2 на 0,1 меньше суммы показателей по строкам: «Налоговые и неналоговые доходы» в сумме «13565437,8» и «Безвозмездные поступления» в сумме «6302243,3»,

б) строки, отражающие данные по КБК 000 2020403400 0002 151 и КБК 000 2020403402 0001 151, следует поменять местами в соответствии с приложением 9 «Прогнозируемые доходы областного бюджета Тверской области по группам подгруппам, статьям, подстатьям и элементам доходов классификации доходов бюджетов Российской Федерации на 2012 год» к закону Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО;

- в приложении №7 «Ежеквартальный отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за январь-июнь 2012 года» в графе «Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом всех изменений, внесенных в установленном порядке» по КБК 01 11 0000000 000, 01 11 0700000 000, 01 11 0700400 000 по резервным фондам в сумме 41325,6 не соответствуют нераспределенным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи в сумме 41325,7 (55033,0 (утверждено законом о бюджете) – 13707,3 (распределено по данным приложения №13 «Ежеквартальный отчет об использовании резервного фонда на 1 июля 2012 года»));

- в приложении 10 «Кассовый план исполнения областного бюджета на едином счете областного бюджета №40201810700000000019 по состоянию на 1 июля 2012 года» плановые показатели на 2012 год не соответствуют утвержденным законом о бюджете (в редакции закона Тверской области от 28.06.2012 №47-ЗО) показателям, а именно, в графе «2012 год план» в строке 0210 вместо «29520301,1» следует указать «29520300,9», в строке 0200 вместо «54094459,9» следует указать «54094459,7», соответственно, увязав с данными изменениями поквартальную разбивку данных показателей;

- ежеквартальный отчет об использовании резервного фонда на 1 июня 2012 года (приложение 13) не содержит даты и номера распоряжения Правительства Тверской области о выделении средств из резервного фонда в сумме 153,8 тыс. руб. на ремонт водозаборной скважины (от 24.04.2012 №201-рп);

- в отчете о предоставлении и погашении в 2012 году бюджетных кредитов из областного бюджета Тверской области по состоянию на 1 июля 2012 года срок гашения бюджетного кредита №8 от 04.06.2012, выданного Администрации Весьегонского района на покрытие временного кассового разрыва, в графе 6 Отчета – 25.12.2013, при этом договором определен срок возврата – 25.12.2012;

- в ежеквартальном отчете об исполнении адресной инвестиционной программы Тверской области в части объектов государственной собственности Тверской области допущена арифметическая ошибка - в итоговой строке предельные объемы финансирования на 1 полугодие за счет средств федерального бюджета (гр.5) и объем фактического финансирования с начала года за счет средств федерального бюджета (гр.7) меньше на сумму 3000 тыс. рублей.

Кроме того следует отметить, что в пояснительной записке к отчету содержатся пропуски и противоречия с другими документами. Так, в пояснительной записке в подразделе 0909 по КЦСР 0960101 учтен только КВР 243, по которому кассовый расход по данной целевой статье в 1 полугодии не осуществлялся. В то же время согласно приложению 19 расходы по данной КЦСР проходили по другим КВР, например КВР 612, при этом кассовый расход по данной статье осуществлялся и был равен 35,5 млн. рублей.

Кроме того, в приложении 18 Министерство здравоохранения ошибочно поименовано департаментом здравоохранения. Также в пояснительной записке полностью отсутствует подраздел 1101.

Председатель Т.В. Ипатова