

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

# **ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ**

**Выпуск №3 (2010)**

Тверь  
2011



## СОДЕРЖАНИЕ

Информация о результатах внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год .....	5
ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2009 год .....	44
Информация о результатах экспертизы проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов».....	61
Информация о результатах проверки в управлении внутренних дел по Тверской области по вопросу устранения нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2007 году, и проверки эффективного и целевого использования средств областного бюджета в 2008-2009 годах на обеспечение деятельности милиции общественной безопасности. <b>Н.А. Казалинская</b> .....	88
Информация о результатах проверки финансирования, эффективного и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных комитету по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области на проведение инвентаризации объектов культурного наследия и памятников археологии, а также разработку зон охраны объектов культурного наследия, в текущем периоде 2010 года. <b>Н.А. Казалинская</b> .....	93
Информация о результатах проверки финансирования, законности, целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области, предусмотренных в 2009 году и текущем периоде 2010 года на проведение мероприятий в рамках бюджетной реформы. <b>Н.А. Казалинская</b> .....	98
Информация о результатах проверки по вопросу законности и эффективности использования средств областного бюджета Тверской области департаментом здравоохранения Тверской области и департаментом государственного заказа Тверской области при проведении закупок лекарственных средств для государственных лечебных учреждений Тверской области в 2009 году. <b>А.М. Никифоров</b> .....	102
Информация о результатах проверки по вопросу финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, направленных в 2009 году на обеспечение деятельности физкультурно-оздоровительных комплексов, построенных в рамках адресной инвестиционной программы Тверской области в течение 2005-2009 годов, а также организации предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в государственных учреждениях Тверской области «ФОК с ледовой площадкой г. Твери», «ФОК им. Султана Ахмерова», «ФОК Волочанин», «ФОК с ледовой площадкой г. Старица». <b>А.М. Никифоров</b> . .....	106
Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных в 2009 году на реализацию долгосрочной целевой программы Тверской области «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы». <b>Е.В. Тузова</b> .....	111

Информация о результатах проверки в ГУП «Тверьоблстройзаказчик» устранения нарушений, выявленных при проведении обследования незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2009 года. <b>Е.В. Тузова</b> .....	116
Информация о результатах проверки по вопросу использования средств, предусмотренных в областном бюджете Тверской области в 2009 году на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, в департаменте жилищно-коммунального хозяйства Тверской области, региональной энергетической комиссии Тверской области с проведением встречных проверок в трех теплоснабжающих организациях. <b>Е.В. Тузова</b> .....	119
Информация о результатах проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, Тверской области в 2009-2010 годах при формировании и исполнении бюджета муниципального образования «Ржевский район». <b>А.А. Устинов</b> .....	122
Информация о результатах проверки целевого использования средств, предоставленных в 2008-2009 годах и текущем периоде 2010 года муниципальному образованию город Тверь на реализацию закона Тверской области от 03.10.2002 №70-ЗО "О статусе города Твери – административного центра Тверской области" <b>А.А. Устинов</b> .....	125
Информация о результатах проверки соблюдения бюджетного законодательства в 2009 и 2010 годах при формировании и исполнении бюджета в муниципальном образовании «Никулинское сельское поселение» Калининского района Тверской области. <b>А.А. Устинов</b> .....	127
Информация о результатах внешней проверки в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Сонковский район» за 2009 год. <b>А.А. Устинов</b> .....	130
Информация о результатах проверки эффективности финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Тверской области «Автобаза Администрации Тверской области» и использования находящегося в хозяйственном ведении указанного предприятия государственного имущества Тверской области за 2008-2009 годы. <b>Н.И. Яковлева</b> .....	132
Информация о результатах проверок исполнения Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области на 2008-2009 годы и поступления средств в областной бюджет Тверской области от его реализации. <b>Н.И. Яковлева</b> .....	136
Проверка по вопросу полноты поступления в областной бюджет Тверской области доходов от штрафов за нарушение сроков исполнения обязательств, предусмотренных государственными контрактами Тверской области в департаменте строительного комплекса Тверской области, в департаменте транспорта и связи Тверской области и в ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области». <b>Н.И. Яковлева</b> .....	139
Основные показатели деятельности контрольно-счетной палаты Законодательного Собрании Тверской области за 2010 год .....	142
Результаты деятельности контрольно-счётной палаты Законодательного Собрании Тверской области за 2006 - 2010 годы .....	145

# **ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2009 ГОД**

## **1. Общие положения**

### **1.1. Основание для проведения проверки и подготовки заключения**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 50.1 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области», пунктом 7 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрании Тверской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрании Тверской области от 27.01.2010 №1633-П-4, решением Совета Законодательного Собрании Тверской области от 19.04.2010 №1644, распоряжением председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрании Тверской области от 19.02.2010 №19 «О проведении внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год и подготовке заключения на проект закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год» осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год и подготовлено заключение.

### **1.2. Объекты внешней проверки**

В ходе внешней проверки Отчета и тематических проверок по использованию средств областного бюджета Тверской области в 2009 году были проверены отчеты всех 42 главных распорядителей бюджетных средств. Из них документально проверены 11:

- департамент финансов Тверской области;
- департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области;
- департамент здравоохранения Тверской области;
- департамент строительного комплекса Тверской области;
- департамент экономики Тверской области;
- департамент культуры Тверской области;
- комитет по физической культуре и спорту Тверской области;
- комитет внутренней политики Тверской области;
- комитет по управлению имуществом Тверской области;
- управление административных органов Тверской области;
- архивный отдел Тверской области.

Кроме того, проверены:

- ГУП «Тверьоблстройзаказчик»;
- ГУК «Тверской областной академический театр драмы»;
- Администрация муниципального образования «г. Тверь»;
- Администрация муниципального образования «г. Вышний Волочек».

### **1.3. Срок проведения проверки**

Проверка проводилась в период с 25 марта по 14 мая 2010 года.

## **2. Исполнение основных характеристик областного бюджета Тверской области за 2009 год**

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

Годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год составлен в соответствии с требованием статьи 50 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» и в соответствии с той же структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении бюджета на 2009 год, с представлением дополнительных документов и материалов, предусмотренных ч. 4 указанной статьи закона Тверской области.

### **2.2. Доходы областного бюджета Тверской области**

В закон Тверской области от 30.12.2008 №156-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» в доходную часть областного бюджета было внесено восемь изменений: от 16.02.2009 №8-ЗО, от 19.03.2009 №16-ЗО, от 13.04.2009 №17-ЗО, от 14.04.2009 №28-ЗО, от 15.06.2009 №54-ЗО, от 20.07.2009 №76-ЗО, от 29.09.2009 №88-ЗО, от 09.12.2009 №106-ЗО, в результате которых доходы областного бюджета увеличены по сравнению с утвержденными на **6 643 133,7** тыс. руб., или на **23,2%** по сравнению с первоначально утвержденными показателям.

Исполнение областного бюджета Тверской области за 2009 год по сравнению с первоначально утвержденными показателями по доходам составило **123,9%**, в то время как с учетом внесенных изменений исполнение составило 100,6%. **Следовательно, по результатам анализа изменений бюджетных назначений реалистичными назначения по доходам областного бюджета стали только после восьмого внесенного изменения от 09. 12.2009 №106-ЗО.**

Поступления в областной бюджет за 2009 год составили **35 518 001,1** тыс. руб., или **100,6%** годовых назначений (35 310 243,2 тыс. руб.), сверх утвержденных годовых назначений поступило 207 757,9 тыс. руб.

По группе доходов **1 «Налоговые и неналоговые доходы»** и **3 «Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»** поступило 20 849 814,9 тыс. руб., или 98,7% годовых назначений, неисполнение составило 269 424,5 тыс. руб.

**По группе доходов 2 «Безвозмездные поступления»** в бюджет Тверской области поступило 14 668 186,2 тыс. руб., или 103,3% к годовым назначениям, перевыполнение составило 477 182,4 тыс. руб.

По сравнению с 2008 годом доходы областного бюджета **увеличились** на **5 928 106,8** тыс. руб., что составило **20%** к поступлениям 2008 года (29 589 894,3 тыс. руб.), в том числе:

- по группе 1 «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на 143 840,73 тыс. руб., или на 0,7%,

- по группе 2 «Безвозмездные поступления» увеличились на 5 797 364,31 тыс. руб., или на 65,4 %,

- по группе 3 «Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» **уменьшились** на **13 098,19** тыс. руб., или на 1,6%.

Таким образом, **рост поступлений в областной бюджет в 2009 году произошел за счет увеличения безвозмездных поступлений.**

При этом следует отметить, что рост доходов бюджета в 2008 году по сравнению с 2007 годом произошел на 18,8%, в том числе налоговые и неналоговые доходы возросли на 23,3 %.

Следовательно, **последствием финансового кризиса можно считать отсутствие соответствующего роста (2008 год по сравнению с 2007 годом 23,3%) налоговых и неналоговых доходов в 2009 году по сравнению с 2008 годом (0,7%).**

Динамика темпов роста (снижения) поступления доходов в разрезе групп доходных источников за 2007–2009 годы представлена на следующей диаграмме.



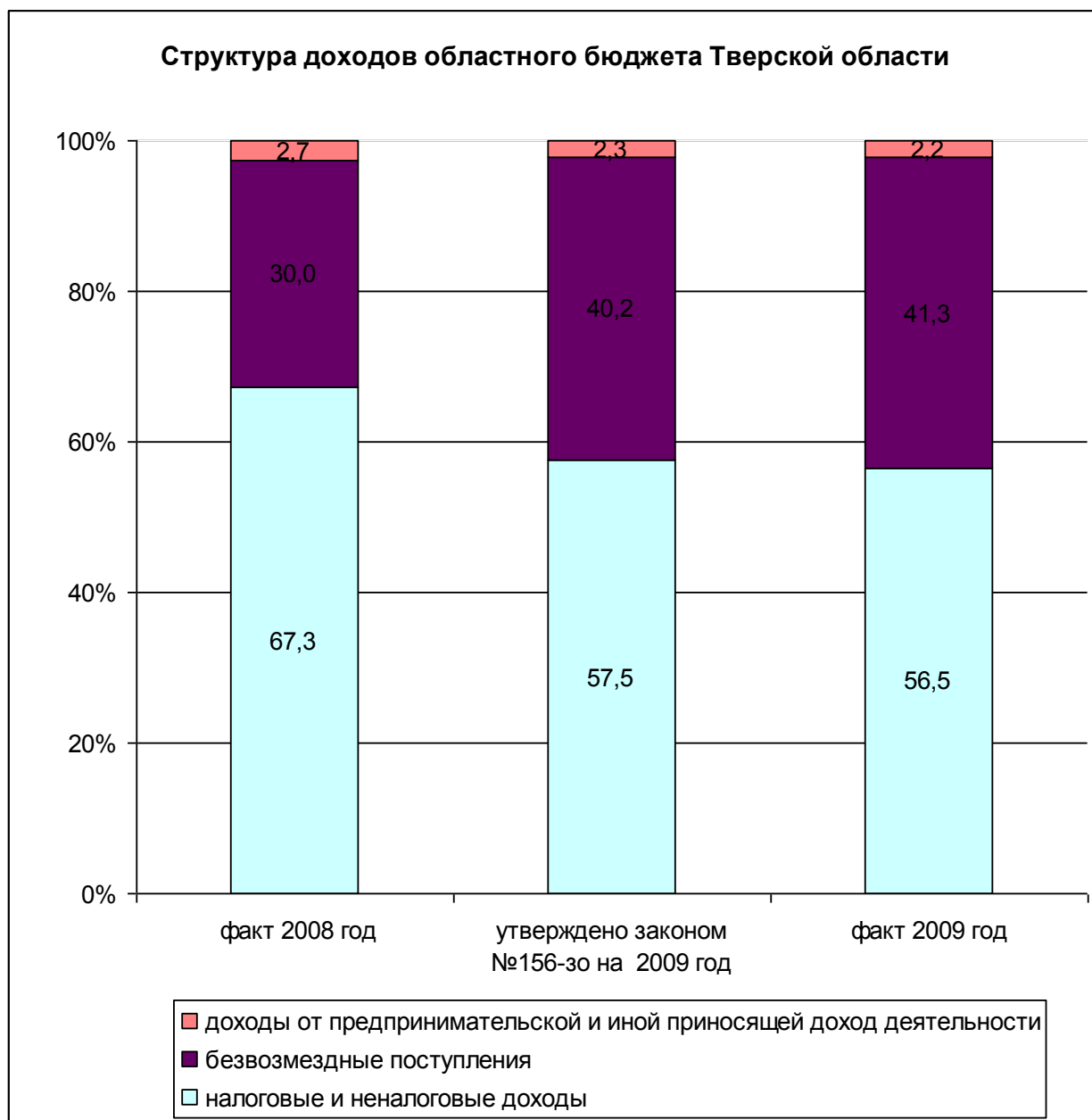
В 2009 году произошло изменение структуры поступления доходов в областной бюджет Тверской области.

В 2009 году доля налоговых и неналоговых доходов составила **56,7%**, в 2008 году составляла **67,9%**, т.е. произошло ее снижение на **11,2** процентных пункта.

Соответственно, доля безвозмездных поступлений в 2009 году составила 41,3%, в то время как в 2008 году составляла 30%.

Доля доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в 2009 году снизилась на 0,5 процентных пункта и составила 2,2%.

Структура утвержденных доходов областного бюджета на 2009 год с учетом внесенных изменений и фактических поступлений за 2008–2009 годы представлена на следующей диаграмме.



### Итоги по проверке достоверности доходов областного бюджета

1. Данные по налогам (сборам) и платежам, подлежащим учету и распределению органами федерального казначейства, в сумме 35 518 001 146,64 руб. полностью учтены в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год.

2. Расхождения данных департамента финансов Тверской области по налогам (сборам) и платежам, поступившим в областной бюджет Тверской области, с данными Управления Федерального казначейства по Тверской области в сумме 2 035 005,19 руб. подтверждены документально и отражены в бюджетном учете департамента финансов Тверской области.



### 2.3. Исполнение расходов

В закон Тверской области от 30.12.2008 года №156-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» в расходную часть областного бюджета было внесено **девять изменений**: от 16.02.2009 №8-ЗО, 19.03.2009 №16-ЗО, 13.04.2009 №17-ЗО, 14.04.2009 №28-ЗО, 15.06.2009 №54-ЗО, 20.07.2009 №76-ЗО, 29.09.2009 №88-ЗО, 09.12.2009 №106-ЗО, 23.12.2009 №108-ЗО, в результате которых расходы областного бюджета **увеличены** по сравнению с утвержденными на 8 871 153,1 тыс. руб., или на **28%**.

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

При этом осуществлено увеличение расходов областного бюджета на 2009 год путем внесения изменений поправками к законопроекту, внесенными Губернатором Тверской области и депутатами Законодательного Собрания Тверской области, **без проведения финансово-экономической экспертизы** контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области на общую сумму **1 719 837,6 тыс. руб., или на 19,4%** от суммы увеличения расходов областного бюджета.

Расходы областного бюджета Тверской области за 2009 год исполнены в сумме 38 218 354,4 тыс. руб., что на 26,8% больше расходов, произведенных в 2008 году (30 134 901,4 тыс. руб.), или **на 94,13%** от утвержденных годовых бюджетных назначений на 2009 год (40 603 320,2 тыс. руб.), что **меньше на 2384965,8 тыс. руб., или на 5,87%.**

Согласно отчету об исполнении областного бюджета Тверской области в 2009 году сложилась следующая структура расходов бюджета:

Наименование функциональных разделов	По отчету за 2008 год сумма, тыс. руб. (уд.вес, %)	Утверждено бюджетом на 2009 год		По отчету за 2009 год				В том числе, в IV квартале 2009 года	
		сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	% исполнения	в % к 2008 году	сумма, тыс. руб.	в % к 2009 году
Межбюджетные трансферты (раздел 1100)	9485533,8 (31,5)	13208020,2	32,5	12821821,0	33,5	97,1	135,2	3757681,3	29,3
Социальная политика (раздел 1000)	5347684,2 (17,7)	7270393,8	17,9	6932986,1	18,1	95,4	129,6	2135934,2	30,8
Национальная экономика (раздел 0400)	5157145,0 (17,1)	5821022,7	14,4	5536969,0	14,5	95,1	107,4	2741593,4	49,5
Здравоохранение и спорт (раздел 0900)	3911569,6 (13,0)	4824332,3	11,9	4675573,0	12,2	96,9	119,5	2175156,9	45,6
Общегосударственные вопросы (раздел 0100)	1366392,7 (4,5)	3137064,9	7,7	2243911,8	5,9	71,5	164,2	835522,8	37,2
Образование (раздел 0700)	2108239,0 (7,0)	2485699,8	6,1	2360429,2	6,2	95,0	112,0	1069797,6	45,3
Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500)	127043,7(0,4)	1470030,4	3,6	1408792,6	3,7	95,8	в 11,1 раза больше	600039,5	42,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (раздел 0300)	1628059,0(5,4)	1351692,9	3,3	1286923,4	3,4	95,2	79,0	503454,8	39,1
Культура, кинематография и средства массовой информации (раздел 0800)	816878,8(2,7)	807690,8	2,0	761181,1	2,0	94,2	93,2	374681,6	49,2
Охрана окружающей среды и природных ресурсов (раздел 0600)	186355,6(0,6)	227322,4	0,6	189717,2	0,5	83,5	101,8	81814,8	43,1
Национальная оборона (0200)	-	50,0		50,0		100			
Всего	30134901,4	40603320,2	100	38218354,4	100	94,1	126,8	14275726,9	37,4

Значительную долю расходов 2009 года (38,5%) составляли расходы социальной направленности: на социальную политику – 18,1%, здравоохранение и спорт – 12,2%, образование – 6,2%, культуру, кинематографию и средства массовой информации – 2%. За 2009 год расходы на указанные направления возросли по сравнению с 2008 годом на 20,9% или на 2 545 797,8 тыс. руб. По сравнению с 2008 годом значительно увеличились расходы на социальную политику – на 29,6%, или на 1 585 301,9 тыс. руб., доля которых в общих расходах областного бюджета составила 18,1% и увеличилась по сравнению с 2008 годом на 0,4%.

В 2009 году бюджетные назначения по расходам социальной направленности исполнены в целом на 95,7%, или меньше на 657 947,3 тыс. руб., в

том числе: на социальную политику меньше на 337 407,7 тыс. руб., на здравоохранение – на 148 759,3 тыс. руб.

Следует отметить, что значительную долю расходов областного бюджета в общих расходах составили межбюджетные трансферты, предоставляемые муниципальным образованиям, – 33,5%, доля которых возросла по сравнению с 2008 годом на 2%. В 2009 году бюджетные назначения по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены на 97,1%, что меньше на 386 199,2 тыс. руб.; по сравнению с 2008 годом предоставлено межбюджетных трансфертов больше на 35,2%, или на 3 336 287,2 тыс. руб.

Кроме того, по сравнению с 2008 годом значительно увеличились расходы областного бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство – в 11,1 раза, удельный вес которых в общих расходах увеличился на 3,3%. В 2009 году бюджетные назначения на жилищно-коммунальные расходы исполнены на 95,8%, или меньше на 61 237,8 тыс. руб.

Необходимо обратить внимание на то, что **более 40% расходов** на национальную экономику (49,5%, в сумме 2 741 593,4 тыс. руб.), охрану окружающей среды и природных ресурсов (43,1% в сумме 81 814,8 тыс. руб.), жилищно-коммунальное хозяйство (42,6%, в сумме 600 039,5 тыс. руб.), здравоохранение и спорт (45,6%, в сумме 2 175 156,9 тыс. руб.), образование (45,3%, в сумме 1 069 797,6 тыс. руб.), культуру, кинематографию и средства массовой информации (49,2%, в сумме 374 681,6 тыс. руб.) произведены в **четвертом квартале 2009 года**.

Законом об областном бюджете Тверской области на 2009 год на реализацию **33 долгосрочных целевых программ** предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 6 033 607,5 тыс. руб., исполнение составило 5512672,4 тыс. руб., или 91,4%, что меньше на 520 935,1 тыс. руб. В общем объеме расходов областного бюджета удельный вес расходов на указанные цели составил 14,4%.

За 2009 год по 22 долгосрочным целевым программам из 33 не обеспечено выполнение, из них наименьшее исполнение по ДЦП:

- «Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2009-2013 годы» - на 79,9%, меньше на 26 849,3 тыс. руб.;

- «Развитие строительного комплекса Тверской области в 2009-2011 годах» - на 77,5%, меньше на 9354,8 тыс. руб.;

- «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах» - на 73,5%, меньше на 4991,3 тыс. руб.;

- «Развитие здравоохранения Тверской области на 2009-2011 годы» - на 68,2%, меньше на 60 338,9 тыс. руб.;

- «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы» - на 66,2%, меньше на 2733,7 тыс. руб.;

- «Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области на 2009-2012 годы» - на 64,3%, меньше на 887,4 тыс. руб.;

- «Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы» - на 5,5%, меньше на 5955,6 тыс. руб.

К отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год представлены отчеты об исполнении долгосрочных целевых программ. При этом в **нарушение ст. 14 и 65 Бюджетного кодекса РФ** объемы финансирования (расходные обязательства), предусмотренные в Программах, утвержденных постановлениями Администрации Тверской области, не соответствуют бюджетным ассигнованиям (бюджетным обязательствам) **по 15 программам на 598 745,1 тыс. руб.**, в том числе:

- расходные обязательства превышают бюджетные, или не обеспечены источниками финансирования в сумме 337 098,1 тыс. руб. на реализацию 11 целевых программ;

- бюджетные обязательства превышают расходные, что приводит к неправомерным расходам областного бюджета в сумме 261 647 тыс. руб. на реализацию 3 целевых программ.

Следует отметить, что, исходя из произведенных кассовых расходов за **2009 год**, осуществлены **расходы** по указанным программам в сумме **147 936,6 тыс. руб. при отсутствии расходных обязательств.**

Необходимо также отметить, что кассовое исполнение по отчетам 6 программ не соответствуют кассовому исполнению по отчету об исполнении областного бюджета за 2009 год на общую сумму 17 871 тыс. руб.

При экспертизе отчетов главных распорядителей бюджетных средств и отчетов об исполнении долгосрочных целевых программ, в которых предусмотрены межбюджетные трансферты, предоставляемые муниципальным образованиям, **установлено несоблюдение требований Бюджетного кодекса РФ.**

В соответствии с частью 4 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ в составе долгосрочных целевых программ могут предусматриваться субсидии местным бюджетам на реализацию аналогичных долгосрочных целевых программ, реализуемых за счет средств местных бюджетов. Условия предоставления и методика расчета указанных межбюджетных субсидий должны устанавливаться соответствующей программой.

**В нарушение части 4 статьи 179 Бюджетного кодекса** долгосрочные целевые программы **не содержат указаний на то**, что предусмотренные в них субсидии предоставляются местным бюджетам **на реализацию аналогичных программ**. Также программы не содержат **условий предоставления и методик расчета, предусмотренных субсидий.**

При этом в долгосрочных целевых программах содержится отсылочная норма об утверждении порядка предоставления и расходования субсидий отдельным нормативным правовым актом Администрации Тверской области.

В тоже время **в Порядках** предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований, **утверждаемых постановлениями** Администрации Тверской области, **не содержится норма, согласно которой субсидии предоставляются на реализацию аналогичных долгосрочных целевых программ** (за исключением ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2013 годы»).

Главными распорядителями бюджетных средств исполнение расходов происходило следующим образом:

ГРБС	По отчету за 2008 год Сумма (тыс.руб.)	Утверждено бюджетом на 2009 год Сумма (тыс.руб.)	По отчету за 2009 год			В том числе, в IV квартале 2009 года	
			Сумма (тыс.руб.)	% исполнения	в % к 2008 году	Сумма (тыс.руб.)	в % к 2009 году
Всего	30 134 901,4	40 603 320,2	38 218 354,5	94,1%	126,8%	14 275 727,0	37,4%
1.Администрация Тверской области	426 841,7	578 758,1	482 720,3	83,4%	113,1%	215 755,2	44,7%
2.Законодательное Собрание Тверской области	167 669,8	193 507,0	190 470,1	98,4%	113,6%	77 601,2	40,7%
3.Контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области	28 170,0	35 511,9	33 758,4	95,1%	119,8%	11 145,6	33,0%
4.Избирательная комиссия Тверской области	69 821,3	81 565,0	80 041,5	98,1%	114,6%	26 807,6	33,5%
5.Департамент государственного заказа Тверской области	58 467,4	61 592,1	58 419,9	94,8%	99,9%	26 393,1	45,2%
6.Департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области	659 477,7	3 553 165,4	3 389 501,0	95,4%	514,0%	651 765,7	19,2%
7.Управление регионального развития Тверской области	34 799,3	73 450,2	69 016,6	94,0%	198,3%	16 748,8	24,3%
8.Департамент экономики Тверской области	334 304,2	619 039,2	571 029,0	92,2%	170,8%	375 181,0	65,7%
9.Управление административных органов Тверской области	119 246,7	155 915,1	148 660,8	95,3%	124,7%	58 305,5	39,2%
10.Управление по труду и социальным вопросам Тверской области	10 864,8	3 929,7	3 929,7	100,0 %	36,2%	-	0,0%
11.Управление "Государственная жилищная инспекция Тверской области"	18 234,2	24 000,8	23 091,4	96,2%	126,6%	8 638,6	37,4%
12.Департамент промышленного производства, торговли и услуг Тверской области	23 500,7	29 058,2	27 571,6	94,9%	117,3%	10 779,0	39,1%
13.Комитет по управлению имуществом Тверской области	233 898,2	211 553,7	162 599,2	76,9%	69,5%	84 284,0	51,8%
14.Комитет по туризму, курортам и международным связям Тверской области	30 598,7	18 598,4	18 288,4	98,3%	59,8%	8 740,5	47,8%
Государственное учреждение "Управление противопожарной службы, защиты населения и территорий Тверской области"	241 014,1					-	
15.Комитет по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области	43 508,2	17 196,8	16 829,6	97,9%	38,7%	5 997,1	35,6%
16.Региональная энергетическая комиссия Тверской области	27 953,7	23 848,7	23 744,5	99,6%	84,9%	9 088,4	38,3%

17.Тверской областной центр по централизован-ному учету детей, остав-шихся без попечения родителей	2 117,7	4 935,4	3 799,2	77,0%	179,4%	2 223,8	58,5%
Государственное учреж-дение "Дирекция террито-риального дорожного фонда Тверской области"	2 169 269,6						
18.Департамент здравоохранения Тверской области	3 932 750,4	4 901 442,7	4 741 708,7	96,7%	120,6%	1 305 138,2	27,5%
19.Департамент культуры Тверской области	652 257,9	663 777,1	649 958,9	97,9%	99,6%	239 587,5	36,9%
20.Департамент образова-ния Тверской области	4 991 447,2	5 872 804,7	5 655 910,9	96,3%	113,3%	1 900 998,5	33,6%
21.Департамент по социально-экономичес-кому развитию села Тверской области	1 527 453,6	1 865 734,5	1 761 540,6	94,4%	115,3%	862 228,7	48,9%
22.Департамент финансов Тверской области	2 848 861,2	4 368 129,1	3 677 822,5	84,2%	129,1%	987 281,4	26,8%
23. Управление ветерина-рии Тверской области	267 587,5	351 331,7	342 948,1	97,6%	128,2%	125 391,5	36,6%
24.Департамент транспорта и связи Тверской области	433 487,7	2 407 210,6	2 301 581,0	95,6%	530,9%	1 198 568,7	52,1%
25.Департамент градост-роительства, территори-ального планирования и архитектуры Тверской области	212 793,2	163 843,6	133 936,2	81,7%	62,9%	115 426,5	86,2%
26.Департамент строитель-ного комплекса Тверской области	2 398 583,7	3 977 665,3	3 774 744,6	94,9%	157,4%	2 330 529,4	61,7%
27.Департамент занятости населения Тверской области	230 802,7	1 019 476,1	952 293,7	93,4%	412,6%	472 584,3	49,6%
28.Комитет по делам моло-дежи Тверской области	113 054,6	107 674,1	106 371,3	98,8%	94,1%	84 965,3	79,9%
29.Департамент социаль-ной защиты населения Тверской области	4 922 519,9	6 053 973,0	5 825 965,4	96,2%	118,4%	1 791 961,1	30,8%
30.Архивный отдел Тверской области	23 574,4	27 682,2	26 493,1	95,7%	112,4%	10 120,1	38,2%
31.Комитет по физической культуре и спорту Тверской области	386 552,6	562 769,0	554 834,8	98,6%	143,5%	245 452,8	44,2%
32.Управление внутренних дел по Тверской области	781 286,8	910 002,3	852 585,7	93,7%	109,1%	266 029,3	31,2%
33.Государственное учреж-дение "Редакция газеты "Тверские ведомости"	13 751,2	16 070,6	15 774,9	98,2%	114,7%	5 746,2	36,4%
34.Управление "Государст-венная инспекция Твер-ской области по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники"	27 068,6	31 070,4	30 760,2	99,0%	113,6%	11 574,5	37,6%
35.Отдел записи актов гражданского состояния Тверской области	49 734,4	45 519,1	47 430,2	104,2 %	95,4%	4 109,8	8,7%
Отряд государственной противопожарной службы МЧС России по Тверской области	314 204,3						
36.Комитет внутренней политики Тверской обл.области	123 431,1	172 635,8	161 024,3	93,3%	130,5%	115 297,3	71,6%

37. Департамент управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области	732 557,7	774 778,7	688 641,4	88,9%	94,0%	323 572,8	47,0%
38. Контрольно-аналитический комитет Тверской области	62 154,8	65 454,3	63 309,8	96,7%	101,9%	31 447,2	49,7%
39. Управление региональной безопасности Тверской области	129 561,8	76 119,7	70 649,5	92,8%	54,5%	20 418,9	28,9%
40. Уполномоченный по правам человека в Тверской области и его аппарат	9 476,6	12 079,0	10 871,3	90,0%	114,7%	3 228,5	29,7%
41. Управление государственной административно-технической инспекции Тверской области	8 728,3	19 191,4	18 720,8	97,5%	214,5%	9 183,9	49,1%
42. Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Тверской области	241 461,2	451 259,5	449 005,1	99,5%	186,0%	225 429,4	50,2%

Следует отметить, что по 9 главным распорядителям средств областного бюджета из 42 в 4 квартале 2009 года исполнено более 50% расходов, предусмотренных на год, в общей сумме 4 531 905,4 тыс. руб., из них:

- департамент градостроительства, территориального планирования и архитектуры Тверской области – 86,2%, в сумме 115426,5 тыс. руб.;
- комитет по делам молодежи Тверской области – 79,9%, в сумме 84 965,3 тыс. руб.;
- комитет внутренней политики Тверской области – 71,6%, в сумме 115 297,3 тыс. руб.;
- департамент экономики Тверской области – 65,7%, в сумме 375 181 тыс. руб.;
- департамент строительного комплекса Тверской области – 61,7%, в сумме 2 330 529,4 тыс. руб.;
- Тверской областной центр по централизованному учету детей, оставшихся без попечения родителей, – 58,5%, в сумме 2223,8 тыс. руб.;
- департамент транспорта и связи Тверской области – 52,1%, в сумме 1 198 568,7 тыс. руб.;
- комитет по управлению имуществом Тверской области – 51,8%, в сумме 84 284 тыс. руб.;
- Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Тверской области – 50,2%, в сумме 225 429,4 тыс. руб.

Большая часть расходов областного бюджета – 98,2% осуществлялась через **37 ведомственных целевых программ**, утвержденных приказами ГРБС. К отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год представлены отчеты об исполнении ведомственных целевых программ.

При этом по 8 ведомственным целевым программам бюджетные назначения не соответствуют отчету об исполнении областного бюджета на 41 784,2 тыс. руб., из них:

- меньше отчета об исполнении областного бюджета на 25 709,1 тыс. руб. по 3 ВЦП;

- больше на 16 075,1 тыс. руб. по 5 ВЦП,

Кассовое исполнение областного бюджета не соответствует по 11 программам на сумму 36 916,9 тыс. руб., из них:

- меньше отчета об исполнении областного бюджета на 19 730,1 тыс. руб. по 5 ВЦП;

- больше отчета об исполнении областного бюджета на 17 186,8 тыс. руб. по 6 ВЦП.

Вместе с тем п.5.16. Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 №185-па, предусмотрено, что в течение 15 рабочих дней после утверждения областного бюджета Тверской области проекты ВЦП подлежат, при необходимости, доработке в соответствии с объемом ассигнований, предусмотренных на их реализацию в областном бюджете Тверской области на соответствующие финансовые годы. Доработанные ВЦП утверждаются администратором ВЦП в течение 20 рабочих дней после утверждения областного бюджета Тверской области.

Анализ отчетов о реализации ведомственных целевых программ главных распорядителей бюджетных средств показал, что деятельность ГРБС структурирована по целям, задачам и мероприятиям, относящимся к управленческой деятельности исполнительных органов государственной власти. В полной мере сопоставить ее с расходами ГРБС, структурированными в рамках бюджетной классификации РФ, не представляется возможным. Следовательно, отсутствует возможность осуществить проверку достоверности отчетных данных о расходах на реализацию конкретных мероприятий ВЦП, их влияние на выполнение установленных целевых показателей (провести оценку эффективности их реализации), что не соответствует принципам бюджетирования, ориентированного на результат.

### **3. Предоставление бюджетных инвестиций**

Исполнение областного бюджета за 2009 год по адресной инвестиционной программе составило 4 907 990,8 тыс. руб., или 92,6% от годовых назначений (5 298 848,6 тыс. руб.), в том числе: за счет средств областного бюджета - 3 550 968,2 тыс. руб., или 91,4%, за счет средств федерального бюджета - 1 357 022,6 тыс. руб., или 96%.

В течение 2009 года в адресную инвестиционную программу **8 раз вносились изменения**, в результате которых объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций **увеличился на 2 855 213,6 тыс. руб., или в 2,2 раза**: от первоначально утвержденного законом Тверской области от 30.12.2008 №156-ЗО в сумме 2 443 635 тыс. руб. до 5 298 848,6 тыс. руб. (в ред. закона Тверской области от 09.12.2009 №106-ЗО). Контрольно-счетной палате не



представилось возможным при внесении изменений провести финансово-экономическую экспертизу увеличения расходов на реализацию АИП в сумме 833 483,5 тыс. руб. (или 30%) ввиду внесения изменений не в законопроект, а путем поправок к законопроекту.

Исполнение адресной инвестиционной программы Тверской области 2009 года в части бюджетных инвестиций **в объекты областной собственности** составило в сумме 3 482 973 тыс. руб., или 96,8% от утвержденных годовых назначений (3 597 348,3 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 871 506,2 тыс. руб., или 96,7% от годовых назначений (901 564,9 тыс. руб.):

- по строительству и реконструкции объектов социальной сферы и жилищно-коммунального хозяйства в сумме 2 678 983,9 тыс. руб., или 97,2% от утвержденных годовых назначений (2 755 695,5 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 617 500 тыс. руб., или 99,6% от годовых назначений (620 500 тыс. руб.);

- по строительству и реконструкции автодорог общего пользования в сумме 803 989,1 тыс. руб., или 95,5% от утвержденных годовых назначений (841 652,8 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 254 006,2 тыс. руб., или 90,4% от годовых назначений (281 064,9 тыс. руб.).

При этом исполнение **в 4 квартале 2009** года составило 1 970 027,4 тыс. руб., или **56,6%** от годового исполнения.

Исполнение адресной инвестиционной программы Тверской области 2009 года в части субсидирования местных бюджетов на софинансирование **объектов** капитального строительства **муниципальной собственности** составило 1 425 017,8 тыс. руб., или 83,8% от утвержденных годовых назначений (1 701 500,3 тыс. руб.). Из них перечислено субсидий за счет средств областного бюджета в сумме 939 501,4 тыс. руб., или 79% от бюджетных назначений (1 188 962,3 тыс. руб.), за счет средств федерального бюджета – в сумме 485 516,4 тыс. руб., или 94,7% от бюджетных назначений (512 538 тыс. руб.):

- по строительству и реконструкции объектов социальной сферы и жилищно-коммунального хозяйства – в сумме 1 250 423,7 тыс. руб., или 81,9% от утвержденных годовых назначений (1 526 347,2 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета – в сумме 388 278,4 тыс. руб., или 93,5% от годовых назначений (415 300 тыс. руб.);

- по строительству и реконструкции автодорог общего пользования – в сумме 174 594,1 тыс. руб., или 99,7% от годовых назначений (175 153,1 тыс. руб.). В том числе за счет субсидий из федерального бюджета исполнение составило в сумме 97 238 тыс. руб., или 100%.

Исполнение за **4 квартал составило 1 095 601 тыс. руб., или 76,9%** от годового исполнения.

Низкий процент исполнения связан:

- во-первых, с невыполнением муниципальными образованиями обязательств по финансированию объектов из местных бюджетов;

- во-вторых, с отсутствием выполненных работ на объектах муниципальной собственности.

**Причинами образования значительных остатков бюджетных средств на расчетных счетах заказчиков-застройщиков явились:**

- перечисление муниципальными образованиями бюджетных средств на счета заказчиков-застройщиков в суммах, превышающих объем выполненных работ на объектах;

- исполнение главными распорядителями средств областного бюджета расходов на реализацию адресной инвестиционной программы в 4 квартале 2009 года в сумме 3 065 628,4 тыс. руб., или 62,5% от годового.

Так, по данным учета ГУП «Тверьоблстройзаказчик» остаток на его расчетном счете по состоянию на 31.12.2009 года неиспользованных средств областного, федерального и местных бюджетов, перечисленных государственными и муниципальными заказчиками для финансирования объектов адресной инвестиционной программы Тверской области, составил **1 155 066 тыс. руб.**, что не соответствует требованиям статьи 34 Бюджетного кодекса РФ в части результативности использования бюджетных средств.

**В нарушение статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.17 Порядка предоставления субсидий из областного фонда софинансирования расходов на инвестиционные программы в рамках адресной инвестиционной программы Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 23.06.2008 №165-па, на счете ГУП «Тверьоблстройзаказчик» по состоянию на 01.01.2010г. учтены неиспользованные остатки финансирования прошлых лет:** по объектам областной собственности – в сумме 13 223,6 тыс. руб., подлежащие возврату в доход областного бюджета; по объектам муниципальной собственности – в сумме 36 098,2 тыс. руб., которые подлежат возврату на счета местных бюджетов и далее возврату на единый счет областного бюджета

При проведении контрольно-счетной палатой проверок главных распорядителей по вопросу исполнения бюджета и достоверности отчетности установлено, что учет бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства департаментом строительного комплекса Тверской области и департаментом по социально-экономическому развитию села Тверской области не соответствует требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 №148н.

Так, учет капитальных вложений ведется в нарушение **требований Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 30.12.2008 №148н** в связи с тем, что на счете 010601000 «Капитальные вложения в основные средства» учитывается **не объем незавершенного строительства** (фактические затраты на строительство объектов), а средства, переданные заказчику-застройщику для расчетов с подрядчиками. В связи с этим отчетные данные, отраженные на указанном выше счете, является **недостоверными**.

При этом положения постановлений Администрации Тверской области от 29.03.2006 №50-па, от 23.06.2008 №165-па, от 16.02.2009 №35-па (пункт 7.5.) по передаче учета незавершенного строительства и расчетов с подрядными

организациями заказчикам-застройщикам **противоречат требованиям ст. 162 Бюджетного кодекса РФ** в части **передачи ведения бухгалтерского учета** не государственному учреждению, а государственному унитарному предприятию.

Кроме того, п. 5. Порядка финансирования строительства и реконструкции объектов социальной сферы, жилищно-коммунального и газового хозяйства для государственных нужд Тверской области за счет средств областного бюджета, включенных в адресную инвестиционную программу, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 29.03.2006 №50-па, определен перечень функций, осуществляемых заказчиком-застройщиком, в который входят в том числе **иные функции**, предусмотренные государственным контрактом и законодательством Российской Федерации.

То есть, **перечень функций**, выполняемых заказчиком-застройщиком, **является открытым и фактически подменяет порядок**, определенный Администрацией Тверской области, договорным порядком, что, в свою очередь, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 №96 является одним из факторов, устанавливающих для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил, способствующих совершению коррупционных правонарушений.

Необходимо обратить внимание на то, что требованиями Градостроительного кодекса РФ (п. 15 статьи 48), а также нормативным правовым актам Тверской области в части формирования адресной инвестиционной программы области (п. 9 Положения, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 28.12.2002 №432-па, п. 2.9. Порядка, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па) установлена обязательность утверждения проектно-сметной документации по строительству объектов, включенных в АИП. Постановлением Администрации Тверской области от 24.12.2008 №494-па «О Порядке разработки и утверждения технических заданий на проектирование объектов и проектной документации по объектам в рамках адресной инвестиционной программы на 2008 и на 2009-2010 годы и целевых программ Тверской области в соответствии с отраслевыми стандартами доступности и качества услуг» определен порядок утверждения проектно-сметной документации. Однако **департаментом строительного комплекса Тверской области все объекты областной собственности с лимитом капитальных вложений в сумме 2 582 333,8 тыс. руб. включены в адресную инвестиционную программу Тверской области на 2009 год без утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документации.** Фактически кассовое исполнение расходов по ним в 2009 году составило 2 536 092,2 тыс. руб., или 98,2% к утвержденному лимиту, тогда как объем фактически выполненных работ по данным объектам составил 2 537 807,1 тыс. руб.

Отсутствие утвержденной проектно-сметной документации **ведет к постоянным и бесконтрольным корректировкам инвестиционных проектов**, в результате чего **удлиняются сроки строительства объектов и увеличивается их стоимость.** Следовательно, бюджетные средства, направляемые на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, используются с

**нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 БК РФ.**

Кроме того, статьей 14 Федерального закона от 25.02.99 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», статьей 8 закона Тверской области от 06.06.2008 №67-ЗО «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области» установлена обязательная **проверка инвестиционных проектов на предмет эффективности использования направляемых на капитальные вложения средств областного бюджета и достоверности их сметной стоимости.**

Решением постоянного комитета по бюджету и налогам Законодательного Собрания Тверской области от 26.05.2009 №250 было рекомендовано Администрации Тверской области **в срок до 15 июня 2009 года представить в Законодательное Собрание утвержденные порядки проверок на предмет эффективности использования направляемых на капитальные вложения средств областного бюджета и на предмет достоверности сметной стоимости инвестиционных проектов. Однако указанные порядки Администрацией Тверской области до настоящего времени не разработаны, проверки инвестиционных проектов не проводятся.**

Следует отметить также рост в 2009 году объемов незавершенного строительства. Контрольно-счетной палатой при проведении проверки по вопросу устранения нарушений, выявленных по результатам обследования незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2009 года в ГУП «Тверьоблстройзаказчик», который является основным заказчиком-застройщиком по объектам адресной инвестиционной программы Тверской области, установлено, что по данным бухгалтерского учета предприятия по состоянию на **01.01.2010 состоит 523 не завершенных строительством объекта на сумму 7 654 694,9 тыс. руб.**

За 2009 год объем незавершенного строительства **увеличился на 2 617 466,9 тыс. руб., или на 52%**, что связано с ростом объемов бюджетных ассигнований, направленных в 2009 году на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства. **Количество объектов также увеличилось на 162, или в 1,4 раза, по сравнению с 2008 годом за счет увеличения количества объектов по разработке документов территориального планирования и градостроительного зонирования муниципальных образований с 25 до 220.**

#### **4. Исполнение источников финансирования дефицита областного бюджета и Программы государственных внутренних заимствований Тверской области за 2009 год, государственный долг Тверской области**

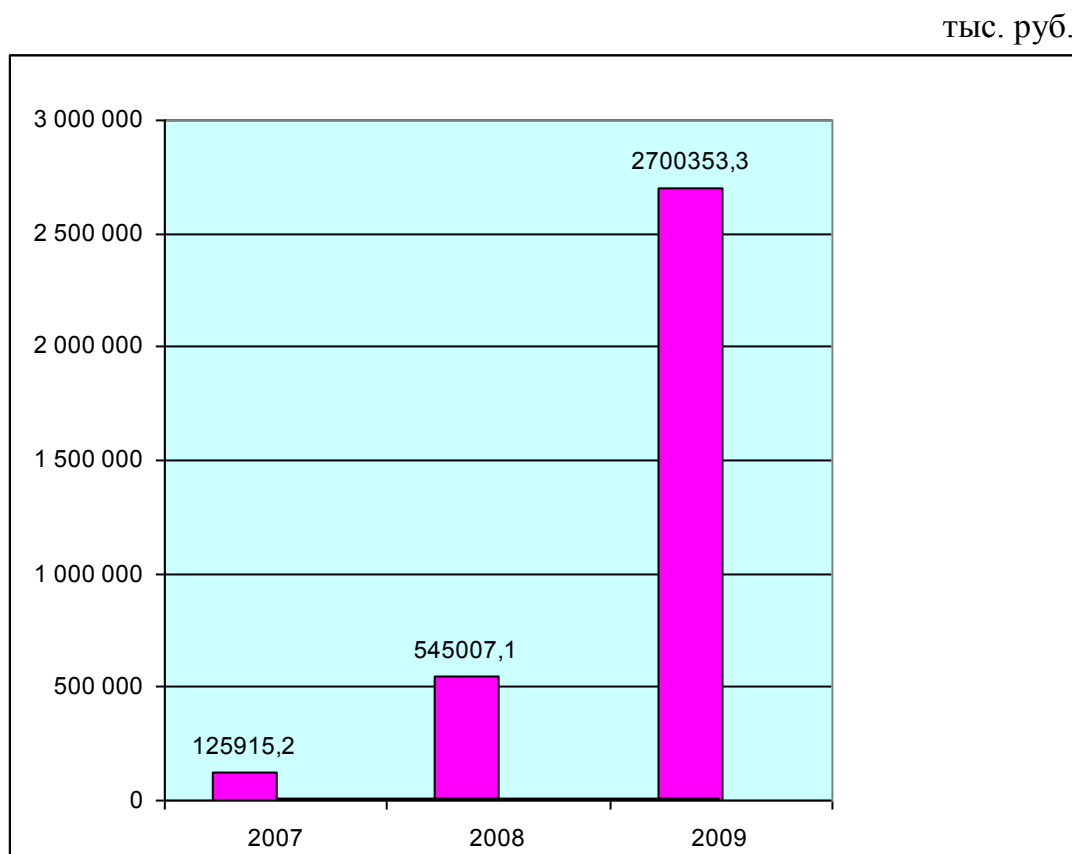
##### **4.1. Исполнение источников финансирования дефицита областного бюджета Тверской области на 2009 год**

Первоначальным законом Тверской области от 30.12.2008 № 156-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» областной бюджет Тверской области на 2009 год утвержден с дефицитом в сумме **3 065 057,6 тыс. руб.**

В течение отчетного года в связи с изменениями показателей общего объема доходов и расходов областного бюджета законами Тверской области от 16.02.2009 №8-ЗО, от 19.03.2009 №16-ЗО, от 13.04.2009 № 17-ЗО, от 14.04.2009 №28-ЗО, от 15.06.2009 №54-ЗО, от 20.07.2009 №76-ЗО, от 29.09.2009 №88-ЗО, от 09.12.2009 №106-ЗО вносились изменения в показатель дефицита областного бюджета, который был увеличен на **2 228 019,4** тыс. руб., или на **72,7 %** по сравнению с первоначально утвержденным, и составил **5 293 077** тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год областной бюджет исполнен с **дефицитом** в сумме **2 700 353,3** тыс. руб., что составляет 51% от бюджетных назначений на 2009 год (5 293 077 тыс. руб.). Размер дефицита составил 13% от объема фактических доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышает, установленного пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ предельного значения – 15%.

Динамика размера дефицита областного бюджета за 2007 – 2009 годы представлена на следующей диаграмме.



Таким образом, объем дефицита областного бюджета по сравнению с 2008 годом увеличился в 5 раз, или на 2 155 346,2 тыс. руб., а по сравнению с 2007 годом в 21,4 раза, или на 2 574 438,1 тыс. руб., при том, что статьей 33 Бюджетного кодекса РФ установлено, что при утверждении и исполнении бюджета нужно исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

В 2009 году департаментом финансов Тверской области **не были исполнены** следующие источники финансирования дефицита областного бюджета:

- бюджетные назначения по КБК 000 01 01 00 00 02 0000 810 «Погашение государственных ценных бумаг субъекта Российской Федерации, номинальная

стоимость которых указана в валюте Российской Федерации» в размере **2 500 000** тыс. руб., что обусловлено отсутствием адресных заявок от держателей облигаций на продажу облигаций в дату выплаты четвертого купона - 22 декабря 2009 года в соответствии с условиями, утвержденными законом Тверской области от 19.12.2008 № 138-ЗО «О предоставлении Тверской областью безотзывной публичной оферты (предложения) по приобретению государственных облигаций Тверской области 2008 года»;

- бюджетные назначения по КБК 000 01 03 00 00 02 0000 710 «Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации» в сумме **762 258,5** тыс. руб., что обусловлено отсутствием временных кассовых разрывов при исполнении областного бюджета, в связи с чем, бюджетный кредит на покрытие временных кассовых разрывов из федерального бюджета не привлекался;

- бюджетные назначения по КБК 000 01 03 00 00 02 0000 810 «Погашение бюджетом субъекта Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации» в сумме **762 002** тыс. руб., что обусловлено непривлечением бюджетных кредитов из федерального бюджета на покрытие временных кассовых разрывов;

- бюджетные назначения по КБК 000 01 06 04 00 02 0000 810 «Исполнение государственных гарантий субъекта Российской Федерации в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных и муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу» в сумме **3 000 000** тыс. руб. в связи с отсутствием заявлений о предоставлении государственных гарантий Тверской области;

- бюджетные назначения по КБК 000 01 06 06 00 02 4701 710 «Возврат средств юридическими лицами в счет исполненных субъектом Российской Федерации государственных гарантий субъекта в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий субъекта Российской Федерации ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу, либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу» в сумме **3 000 000** тыс. руб. в связи с отсутствием фактов исполнения гарантом государственных гарантий субъекта Российской Федерации с правом регрессного требования гаранта к принципалу;

- не предоставлены бюджетные кредиты муниципальным образованиям на сумму **39 100** тыс. руб. ввиду предоставления бюджетных кредитов, исходя из потребности и поступивших заявок от муниципальных образований Тверской области;

- не исполнены бюджетные назначения по возврату бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованиям Тверской области из областного бюджета в валюте Российской Федерации на сумму **453 600** тыс. руб. ввиду продления сроков возврата кредитов 30 муниципальным образованиям.

Федеральным законом РФ от 30.12.2008 № 310 были внесены изменения в п. 2 ст. 93.3 Бюджетного кодекса РФ в части увеличения сроков предоставления

бюджетных кредитов местным бюджетам из бюджета субъекта РФ с одного года до трех лет.

На основании этого, законом Тверской области от 19.03.2009 № 16-ЗО были внесены изменения в п. 1 ст. 24 закона Тверской области от 30.12.2008 № 156-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» – увеличены сроки предоставления бюджетных кредитов из областного бюджета с одного года до трех лет.

При этом цель предоставления бюджетных кредитов, установленная пунктом 2 ст. 24 закона Тверской области от 30.12.2008 № 156-ЗО не изменилась: данные кредиты предоставлялись «на покрытие временных кассовых разрывов».

Между тем, статьей 6 Бюджетного кодекса РФ временной кассовый разрыв – это прогнозируемая в определенный период **текущего финансового года** недостаточность на едином счете бюджета денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета.

Таким образом, статья 24 закона Тверской области от 30.12.2008 № 156-ЗО, в соответствии с которой кредиты муниципальным образованиям на покрытие временных кассовых разрывов предоставляются **на срок до 3 лет, не соответствует положениям Бюджетного кодекса РФ (ст. 6).**

На федеральном уровне Постановлением Правительства РФ от 26.05.2009 №453 утверждены Правила предоставления (использования, возврата) из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации бюджетных кредитов на 2009 год, согласно которым бюджетные кредиты **на покрытие временных кассовых разрывов**, возникающих при исполнении бюджета субъектов РФ, предоставляются на срок, **не выходящий за пределы финансового года**, а на частичное покрытие дефицита бюджета субъекта РФ на срок до трех лет.

Следовательно, **в целях соблюдения положений Бюджетного кодекса РФ необходимо условия кредитования муниципальных образований в части установления сроков кредитования дифференцировать в соответствии с целями предоставления данных кредитов.**

В связи с предоставлением бюджетных кредитов муниципальным образованиям Тверской области сроком до трех лет остаток непогашенных бюджетных кредитов на 01.01.2010 возрос по сравнению с аналогичным показателем (512 100 тыс. руб.) на 01.01.2009 почти в 2,3 раза и составил 1 162 200 тыс. руб.

Согласно представленным департаментом финансов аналитическим данным по состоянию на 01.01.2010 задолженность по бюджетным кредитам перед областным бюджетом имеют **40** муниципальных образований.

В 2009 году осуществлено размещение государственных облигаций Тверской области с постоянным купонным доходом (ставка купонного дохода 12,5% годовых, погашение облигаций 12.06.2014) и амортизацией долга (государственный регистрационный номер выпуска RU34006TVEO от 04.12.09) в сумме 3 000 000 тыс. руб. в соответствии с Программой государственных внутренних заимствований Тверской области, утвержденной законом Тверской области от 30.12.2008 №156-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (с изменениями).

В соответствии с п.2 ст. 114 Бюджетного кодекса РФ предельные объемы выпуска государственных ценных бумаг субъекта РФ по номинальной стоимости на очередной финансовый год устанавливаются высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ в соответствии с верхним пределом государственного долга субъекта РФ, установленным законом о соответствующем бюджете. Постановлением Администрации Тверской области от 21.04.2009 №167-па «Об установлении предельного объема выпуска государственных ценных бумаг Тверской области по номинальной стоимости на 2009 год» был установлен предельный объем выпуска государственных ценных бумаг Тверской области на 2009 год в сумме 5 000 000 тыс. руб. Предельный объем выпуска ценных бумаг на 2009 год в вышеуказанном постановлении установлен в соответствии с показателями верхнего предела государственного долга и объемом выпуска ценных бумаг, определенными законом Тверской области от 30.12.2008 №156-ЗО в редакции, действующей на дату выпуска данного постановления. Законом Тверской области от 23.12.2009 №108-ЗО внесены изменения в закон Тверской области от 30.12.2008 №156-ЗО в части уменьшения суммы размещения ценных бумаг на 2 000 000 тыс. руб. Соответственно, на эту же сумму (2 000 000 тыс. руб.) скорректирован предельный объем государственного долга Тверской области на 2009 год в законе Тверской области от 30.12.2008 № 156-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (с изменениями). При этом изменения в постановление Администрации Тверской области от 21.04.2009 № 167-па в части уменьшения предельного объема выпуска государственных ценных бумаг на 2 000 000 тыс. руб. не были внесены.

Следует обратить внимание на то, что остатки средств областного бюджета на конец года увеличились на 2 413 220,4 тыс. руб., что на 4 566 700 тыс. руб. больше по сравнению с запланированным показателем 420 829,1 тыс. руб.

**Таким образом, объем остатка средств областного бюджета на начало 2009 года в сумме 2 574 308,7 тыс. руб. за 2009 год увеличился и на конец 2009 года составил 4 987 529,1 тыс. руб., что почти в 12 раз превышает сумму остатка 420 829,1 тыс. руб., запланированную по итогам исполнения областного бюджета за 2009 год.**

В соответствии со ст. 106 Бюджетного кодекса РФ предельный объем заимствований субъектов РФ не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита и погашение долговых обязательств бюджета субъекта РФ.

Неисполнение бюджетных назначений на сумму 2 384 965,7 тыс. руб. главными распорядителями (распорядителями) и получателями бюджетных средств годовых бюджетных назначений по расходам, утвержденным законом об областном бюджете, и неисполнение бюджетных назначений на 1 973 976,4 тыс. руб. по источникам финансирования дефицита бюджета, за исключением показателя «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета», **привело к нарушению статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.** А именно в 2009 году фактический объем заимствований областного бюджета (9 537 741,5 тыс. руб.) превысил сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита областного бюджета (2 700 353,3 тыс. руб.) и погашение долговых обязательств областного бюджета (3 852 542 тыс. руб.), на **2 984 846,2 тыс. руб.** (9 537 741,5 - 2 700 353,3 - 3 852 542).



#### **4.2. Программа государственных внутренних заимствований Тверской области на 2009 год, Программа государственных гарантий Тверской области на 2009 год, государственный долг Тверской области**

Согласно Программе государственных внутренних заимствований Тверской области на 2009 год, утвержденной законом Тверской области от 30.12.2008 № 156-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» привлечение заемных средств в 2009 году должно составить **10 300 000** тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год Программа государственных внутренних заимствований Тверской области на 2009 год в части привлечения заемных средств исполнена в сумме **9 537 741,5** тыс. руб., что составляет 92,6% от бюджетных назначений на 2009 год. Неисполнение бюджетных назначений по получению кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетом субъекта Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме **762 258,5** тыс. руб. обусловлено непривлечением бюджетного кредита из федерального бюджета на покрытие временных кассовых разрывов по причине отсутствия временных кассовых разрывов при исполнении областного бюджета.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год Программа государственных внутренних заимствований Тверской области на 2009 год в части погашения долговых обязательств исполнена в сумме **3 852 542** тыс. руб., что составляет 54,2% от бюджетных назначений (7 114 544 тыс. руб.).

Неисполнение бюджетных назначений по погашению государственных ценных бумаг субъекта Российской Федерации в сумме 2 500 000 тыс. руб. обусловлено отсутствием адресных заявок от держателей облигаций на продажу облигаций в дату выплаты четвертого купона - 22 декабря 2009 года в соответствии с условиями, утвержденными законом Тверской области от 19.12.2008 № 138-ЗО «О предоставлении Тверской областью безотзывной публичной оферты (предложения) по приобретению государственных облигаций Тверской области 2008 года». Кроме того, не исполнены бюджетные назначения по погашению бюджетом субъекта РФ кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте Российской Федерации в сумме 762 002 тыс. руб. по причине непривлечения данных кредитов в отчетном году.

Согласно Программе государственных гарантий Тверской области на 2009 год, утвержденной законом Тверской области от 30.12.2008 №156-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов», общий объем гарантий в 2009 году должен составить **3 591 850** тыс. руб., в том числе:

- 591 850 тыс. руб. по договорам о государственной гарантии Тверской области в пользу Российской Федерации от 08.10.2004 №№ 01-01-06/04-115 и 01-01-06/04-116 на общую сумму 16 910 000 долларов США,

- 3 000 000 тыс. руб. по договорам о государственной гарантии Тверской области с правом регрессного требования гаранта к принципалу, предоставленных в 2009 году.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год государственные гарантии и поручительства Тверской областью в 2009 году не предоставлялись.

Следует отметить, что согласно отчету о выданных за отчетный год государственных гарантиях Тверской области по всем получателям гарантий, об исполнении обязательств, обеспеченных гарантиями, осуществлении платежей по выданным гарантиям, а также об общем объеме гарантий Тверской области на 01.01.2010 исполнение обязательств получателем гарантии составило 305 195,5 тыс. руб., в том числе в 2009 году – 78 669,6 тыс. руб.

По состоянию на 1 января 2010 года государственный долг Тверской области составил **11 163 693,8** тыс. руб., что на **20 693,8** тыс. руб. превышает верхний предел государственного внутреннего долга Тверской области, установленный пунктом 1 статьи 26 закона Тверской области от 30.12.2008 №156-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» в сумме **11 143 000** тыс. руб. Отклонение фактического размера государственного долга Тверской области по состоянию на 1 января 2010 года от расчетного планового показателя верхнего предела государственного долга Тверской области на 20 693,8 тыс. руб. сложилось в результате курсовой разницы по валютным долговым обязательствам:

- в сумме 14 606,8 тыс. руб. по государственным гарантиям Тверской области,

- в сумме 6 087 тыс. руб. по кредитным договорам и соглашениям с Министерством финансов РФ.

Предельный объем государственного долга Тверской области, определенный в соответствии с требованиями п. 2 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ (фактический объем доходов областного бюджета за 2009 год без учета безвозмездных поступлений) составил 20 849 814,9 тыс. руб. (планируемый 21 119 239,4 тыс. руб.).

**Государственный долг Тверской области по состоянию на 1 января 2010 года в сумме 11 163 693,8 тыс. руб. составил 53,5% от предельного объема государственного долга Тверской области, сложившегося в 2009 году.** Просроченная задолженность по долговым обязательствам Тверской области на 01.01.2010 отсутствует.

Динамика объема и структуры государственного долга Тверской области за 2007–2009 года (в разрезе отдельных видов долговых обязательств) приведена в следующей таблице.

тыс. руб.				
№ п/п	Наименование долгового обязательства Тверской области	Объем долга по состоянию на 01.01.2008	Объем долга по состоянию на 01.01.2009	Объем долга по состоянию на 01.01.2010
1.	Государственные ценные бумаги (тыс. руб.)	800 000,0	2 500 000,0	5 500 000,0
	% в общем объеме долга	20,9	45,8	49,3
2.	Кредиты, полученные от кредитных организаций	2 435 000,0	2 300 000,0	4 800 000,0
	% в общем объеме долга	63,7	42,1	43
3.	Бюджетные ссуды и кредиты, привлеченные в бюджет Тверской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	172 703,9	160 556,7	352 264,4
	% в общем объеме долга	4,5	2,9	3,2
4.	Государственные гарантии Тверской области	415 076,2	496 822,6	511 429,4
	% в общем объеме долга	10,9	9,2	4,5
<b>ВСЕГО:</b>		3 822 780,1	5 457 379,3	11 163 693,8

Динамика объема государственного долга Тверской области за 2007–2009 годы представлена на следующей диаграмме.



Сумма государственного долга Тверской области на 1 января 2010 года увеличилась по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2009 года в 2 раза; на 1 января 2009 года увеличилась по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2008 года в 1,4 раза.

Увеличение долга Тверской области по состоянию на 01.01.2010 года обусловлено следующими причинами:

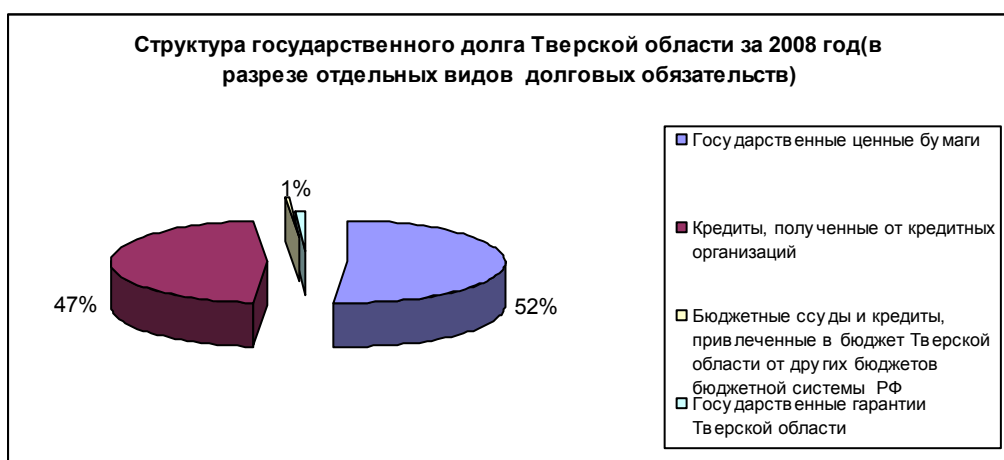
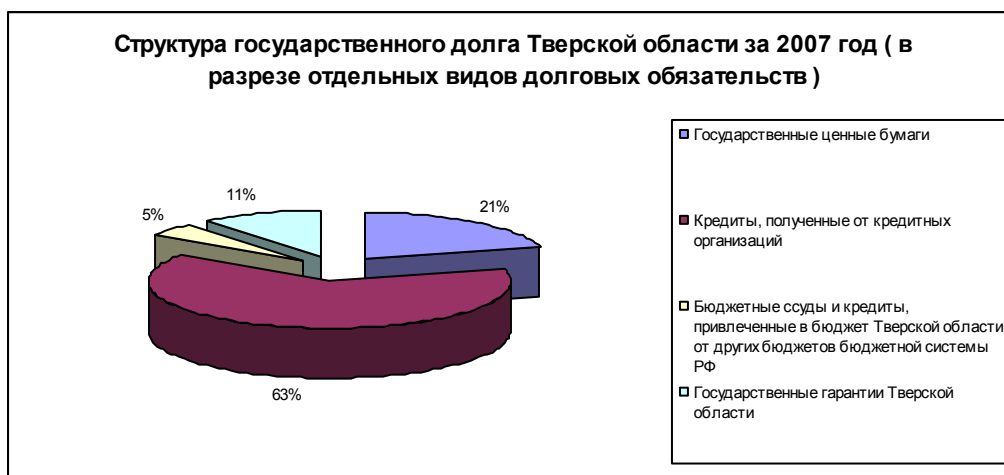
- увеличением на 4 700 000 тыс. руб. долговых обязательств Тверской области по государственным ценным бумагам, размещенным от имени Тверской области, по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2008 года,

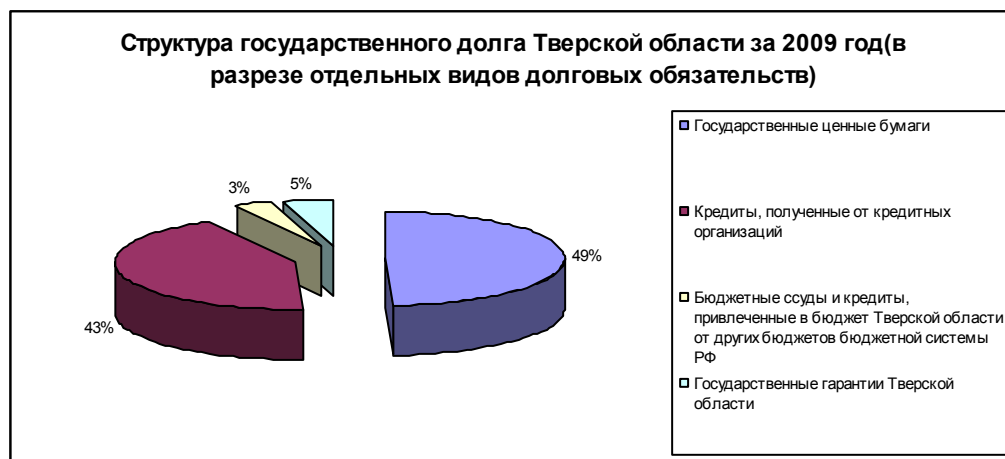
- увеличением на 2 365 000 тыс. руб. долговых обязательств Тверской области по кредитам, полученным от кредитных организаций, по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2008 года,

- увеличением на 179 560,5 тыс. руб. долговых обязательств Тверской области по бюджетным кредитам по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2008 года,

- увеличением на 96 353,2 тыс. руб. долговых обязательств Тверской области по предоставленным гарантиям Тверской области по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2008 года.

Структура государственного долга Тверской области за 2007–2009 года (в разрезе отдельных видов долговых обязательств) представлена на следующих диаграммах.





Структура государственного долга Тверской области в 2007–2009 годах характеризуется следующими тенденциями:

- увеличением рыночной составляющей госдолга, а именно рост долговых обязательств Тверской области в государственных ценных бумагах составил 28,4 процентных пункта (по состоянию на 1 января 2008 года доля государственных ценных бумаг составляла 20,9%, по состоянию на 1 января 2010 года – 49,3% в общем объеме государственного долга Тверской области на соответствующую дату),

- уменьшением доли долговых обязательств Тверской области по кредитам, полученным от кредитных организаций в общем объеме государственного долга Тверской области на 20,7 процентных пункта (по состоянию на 1 января 2008 года доля кредитов, полученных от кредитных организаций в общем объеме государственного долга Тверской области составляла 63,7%, по состоянию на 1 января 2010 года – 43%).

Значительный рост государственного долга Тверской области в 2009 году (на 5 706 314,5 тыс. руб.) по сравнению с предыдущим отчетным периодом обусловлен привлечением объема заимствований в размере 2 984 846,2 тыс. руб. сверх сумм, необходимых для погашения долговых обязательств и дефицита областного бюджета отчетного года.

Излишний объем заимствований в сумме 2 984 846,2 тыс. руб. приведет к увеличению долговой нагрузки.

Необходимо обратить внимание на то, что Администрацией Тверской области не обеспечено выполнение решения постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам от 30.03.2009 № 238 в части представления в Законодательное Собрание Тверской области утвержденной программы управления государственным долгом Тверской области на 2009 – 2013 годы.

## **5. Выводы по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год**

**5.1.** В закон Тверской области от 30.12.2008 года №156-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» в

доходную и расходную части областного бюджета было внесено **девять изменений**, в результате которых:

- **доходы** областного бюджета **увеличены** по сравнению с первоначально утвержденными на 6 643 133,7 тыс. руб., или **на 23,2%**;

- **расходы** областного бюджета увеличены по сравнению с первоначально утвержденными на 8 871 153,1 тыс. руб., или **на 28%**.

При этом увеличение расходов областного бюджета в 2009 году на сумму **1719837,6 тыс. руб., или на 19,4%** от общей суммы увеличения расходов областного бюджета, осуществлено путем внесения изменений поправками к законопроекту, что не представило возможным контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области **провести финансово-экономическую экспертизу**.

**5.2. Основные параметры областного бюджета за 2009 год** исполнены следующим образом:

**5.2.1.** Поступления **доходов** в областной бюджет составили всего 35 518 001,1 тыс. руб., что **больше** поступлений 2008 года (29 589 894,3 тыс. руб.) на **5 928 106,8 тыс. руб., или на 20%**. По отношению к назначениям 2009 года (35 310 243,2 тыс. руб.) исполнение по доходам составило 100,6%; поступило больше на 207 757,9 тыс. руб., в том числе поступило из федерального бюджета 14 668 186,2 тыс. руб., или 41,3% от объема доходов областного бюджета, в том числе средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 2441077,4 тыс. руб., что составляет 16,6% от объема безвозмездных поступлений из федерального бюджета. При этом по сравнению с 2008 годом (8 579 015,9 тыс. руб.) из федерального бюджета поступило больше на 71%, или на 6 089 170,3 тыс. руб.

Сведения, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год по доходам, соответствуют операциям по фактическому поступлению средств по данным учета Управления Федерального казначейства по Тверской области и департамента финансов Тверской области.

**5.2.2. Расходы** областного бюджета Тверской области за 2009 год исполнены на сумму 38 218 354,4 тыс. руб., что на 26,8% больше расходов, произведенных в 2008 году (30 134 901,4 тыс. руб.), или **на 94,13% от утвержденных** годовых бюджетных назначений на 2009 год (40 603 320,2 тыс. руб.), что **меньше на 2 384 965,8 тыс. руб., или на 5,87%**.

**5.2.3.** Областной бюджет исполнен **с дефицитом 2 700 353,3 тыс. руб.,** что составляет 51% от бюджетных назначений на 2009 год (5 293 077 тыс. руб.). Размер дефицита составил 13% от объема фактических доходов областного бюджета без учета финансовой помощи из федерального бюджета, что не превышает установленного ч. 2 ст. 92.1. Бюджетного кодекса РФ предельного значения – 15%.

**5.2.4. Остатки** средств на едином счете областного бюджета на начало 2009 года в сумме 2 574 308,7 тыс. руб. за 2009 год **увеличились и на конец 2009 года составили 4 987 529,1 тыс. руб.,** которые **в 12 раз, или на 4 566 700 тыс. руб., превышают сумму запланированного остатка** по итогам исполнения областного бюджета за 2009 год (420 829,1 тыс. руб.).

**5.2.5.** По состоянию на 1 января 2010 года **государственный долг** Тверской области составил **11 163 693,8** тыс. руб., или 53,5% от предельного объема государственного долга Тверской области, сложившегося в 2009 году (**20 849 814,9** тыс. руб.). Сумма государственного долга Тверской области на 1 января 2010 года **увеличилась** по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2009 года (5 457 379,2 тыс. рублей) **в 2 раза**. Просроченная задолженность по долговым обязательствам Тверской области на 01.01.2010 отсутствует.

**5.3.** В 2009 году значительную долю расходов (**38,5%**) составили **расходы социальной направленности**: на социальную политику – 18,1%, здравоохранение и спорт – 12,2%, образование – 6,2%, культуру, кинематографию и средства массовой информации – 2%. За 2009 год расходы на указанные направления возросли по сравнению с 2008 годом на 20,9% или на 2 545 797,8 тыс. руб. По сравнению с 2008 годом значительно увеличились расходы на социальную политику – на 29,6%, или на 1 585 301,9 тыс. руб., доля которых в общих расходах областного бюджета составила 18,1% и увеличилась по сравнению с 2008 годом на 0,4%. В 2009 году бюджетные назначения по расходам социальной направленности исполнены в целом на 95,7%, или меньше на 657 947,3 тыс. руб., в том числе: на социальную политику меньше на 337 407,7 тыс. руб., на здравоохранение – на 148 759,3 тыс. руб.

**Межбюджетные трансферты**, предоставляемые муниципальным образованиям, в общих расходах составили **33,5%**, доля которых возросла по сравнению с 2008 годом на 2%. В 2009 году бюджетные назначения по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены на 97,1%, что меньше на 386 199,2 тыс. руб.; по сравнению с 2008 годом предоставлено межбюджетных трансфертов больше на 35,2%, или на 3 336 287,2 тыс. руб. В связи с **невыполнением 11 муниципальными образованиями условий** предоставления субсидий, установленных нормативными правовыми актами Администрации Тверской области, **не предоставлено субсидий** бюджетам муниципальных образований на общую сумму **2 841,3 тыс. руб.**

**Остатки неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов**, полученных бюджетами муниципальных образований из областного бюджета, по состоянию на 01.01.2010 **составили 980 908,7 тыс. руб. или 29,5%** к расходам областного бюджета в IV квартале по предоставлению целевых межбюджетных трансфертов местным бюджетам (3 329 558,7 тыс. руб.). По состоянию на 01.04.2010 **в доход областного бюджета** осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в общей сумме **530 456,5 тыс. руб., или 54,1% от остатка** на 01.01.2010.

По сравнению с 2008 годом увеличились расходы областного бюджета на **жилищно-коммунальное хозяйство – в 11,1 раза**, удельный вес которых в общих расходах увеличился на 3,3%. В 2009 году бюджетные назначения на жилищно-коммунальные расходы исполнены на 95,8%, или меньше на 61 237,8 тыс. руб.

Исполнение областного бюджета в 2009 году по ряду направлений осуществлялось **неритмично, более 40% расходов** на национальную экономику (49,5%, в сумме 2 741 593,4 тыс. руб.), охрану окружающей среды и природных ресурсов (43,1%, в сумме 81 814,8 тыс. руб.), жилищно-коммунальное хозяйство

(42,6%, в сумме 600 039,5 тыс. руб.), здравоохранение и спорт (45,6%, в сумме 2 175 156,9 тыс. руб.), образование (45,3%, в сумме 1 069 797,6 тыс. руб.), культуру, кинематографию и средства массовой информации (49,2%, в сумме 374 681,6 тыс. руб.), предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований (43,4%, в сумме 2293891,6 тыс. руб.) произведены **в четвертом квартале 2009 года.**

**5.4. Расходы областного бюджета, направленные на реализацию антикризисных мер,** исполнены в части мероприятий:

- по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости стимулирования рынка жилья за счет всех источников составило в сумме 1 005 903,1 тыс. руб., или на 96,5% годовых бюджетных ассигнований (1 041 970,0 тыс. руб.), что меньше на 36 066,9 тыс. руб., или на 3,5%.

- в сфере занятости – в сумме 403 739 тыс. руб., или на 97,1% годовых назначений (415 724 тыс. руб.), в том числе за счет субсидий из федерального бюджета – 384 100 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 19638,2 тыс. руб.

**5.5. Расходы областного бюджета, направленные на реализацию национальных проектов:**

**5.5.1. «Образование»** (раздел 07 «Образование») исполнены на сумму **142 709,5** тыс. руб., в том числе:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – на сумму 3209,4 тыс. руб., или на 91,2% годовых бюджетных назначений (3518,7 тыс. руб.);

- на государственную поддержку внедрения комплексных мер модернизации образования – на сумму **139 500,1** тыс. руб., или на **99,9%** годовых бюджетных назначений (**139 623,3**тыс. руб.).

**5.5.2. «Доступное и комфортное жилье»** (раздел 1000 «Социальная политика») исполнены на сумму **202 600,8** тыс. руб., в том числе:

- расходы на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения, исполнены на сумму 34 254 тыс. руб., или на 99,6% годовых бюджетных назначений (34 375,8 тыс. руб.). Согласно отчету о реализации ВЦП для детей-сирот приобретено 47 жилых помещений, что соответствует плановому показателю;

- расходы на улучшение жилищных условий граждан и обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих и работающих в сельской местности, исполнены на сумму 170 346,8 тыс. руб., или на 99,5% годовых бюджетных назначений (171 285,6 тыс. руб.), в том числе:

по ФЦП «Социальное развитие села до 2012 года» на строительство (приобретение) жилья молодым специалистам и молодым семьям, проживающим и работающим в сельской местности – 63 515,4 тыс. руб., или 101,3% годовых бюджетных назначений (62 730,7 тыс. руб.);



по ДЦП «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы» на улучшение жилищных условий – 106 831,4 тыс. руб. или 98,4% годовых бюджетных назначений (108 554,9 тыс. руб.).

Согласно отчету за 2009 год департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области по состоянию на 01.01.2010 года улучшены жилищные условия 115 семей молодых специалистов и молодых семей, проживающих на селе, при плане 118 семей.

**5.5.3. «Здоровье»** (раздел 0900) исполнены в объеме 53 994,9 тыс. руб., или на 99,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (54 349,0 тыс. руб.), что меньше на 354,1 тыс. руб., из них:

- расходы на закупку специализированного санитарного транспорта, медицинского оборудования, компьютеров и мобильных телефонов для 60 офисов врачей общей практики лечебно-профилактических учреждений Тверской области исполнены в объеме 48 460,0 тыс. руб., или на 99,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (48 806,7 тыс. руб.), что меньше на 346,7 тыс. руб.;

- расходы на оснащение оборудованием 5 центров здоровья, созданных на базе государственных и муниципальных учреждений здравоохранения Тверской области, в рамках реализации мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни у граждан РФ, включая сокращение потребления алкоголя и табака, а также на борьбу с сердечнососудистыми заболеваниями, исполнены в объеме 5 534,9 тыс. руб., или на 99,9 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (5 542,3 тыс. руб.), что меньше на 7,4 тыс. руб.

**5.6.** Из 42 главных распорядителей бюджетных средств бюджетные назначения 2009 год выполнили только 2, исполнение составило от 76,9% до 99,6%. По 9 главным распорядителям средств областного бюджета из 42 в 4 квартале 2009 года исполнено более 50% расходов, предусмотренных на год, на общую сумму 4 531 905,4 тыс. руб., из них:

- департамент градостроительства, территориального планирования и архитектуры Тверской области – 86,2%, на сумму 115 426,5 тыс. руб.;

- комитет по делам молодежи Тверской области – 79,9%, на сумму 84 965,3 тыс. руб.;

- комитет внутренней политики Тверской области – 71,6%, на сумму 115 297,3 тыс. руб.;

- департамент экономики Тверской области – 65,7%, на сумму 375 181 тыс. руб.;

- департамент строительного комплекса Тверской области – 61,7%, на сумму 2 330 529,4 тыс. руб.;

- Тверской областной центр по централизованному учету детей, оставшихся без попечения родителей – 58,5%, на сумму 2223,8 тыс. руб.;

- департамент транспорта и связи Тверской области – 52,1%, на сумму 1 198 568,7 тыс. руб.;

- комитет по управлению имуществом Тверской области – 51,8%, на сумму 84 284 тыс. руб.;

- Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Тверской области – 50,2% в сумме 225 429,4 тыс. руб.

В нарушение п. 3. ст. 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» годовая бюджетная отчетность большинством главных администраторов средств областного бюджета представлена в контрольно-счетную палату Законодательного Собрания Тверской области для проведения внешней проверки позднее установленного срока (в течение трех рабочих дней со дня представления указанной отчетности в финансовый орган).

**5.7.** Законом об областном бюджете Тверской области на 2009 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 6 033 607,5 тыс. руб. на реализацию **33 долгосрочных целевых программ**. Исполнение составило 5 512 672,4 тыс. руб., или 91,4%; в общем объеме расходов областного бюджета удельный вес расходов на указанные цели составил 14,4%.

За 2009 год **по 22** долгосрочным целевым программам из 33 **не обеспечено выполнение**, из них **наименьшее исполнение** по 7 ДЦП:

- «Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2009-2013 годы» – на 79,9%, меньше на 26 849,3 тыс. руб.;

- «Развитие строительного комплекса Тверской области в 2009-2011 годах» – на 77,5%, меньше на 9354,8 тыс. руб.;

- «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах» – на 73,5%, меньше на 4991,3 тыс. руб.;

- «Развитие здравоохранения Тверской области на 2009-2011 годы» – на 68,2%, меньше на 60 338,9 тыс. руб.;

- «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы» – на 66,2%, меньше на 2733,7 тыс. руб.;

- «Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области на 2009-2012 годы» – на 64,3%, меньше на 887,4 тыс. руб.;

- «Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы» – на 5,5%, меньше на 5955,6 тыс. руб.

При экспертизе отчетов об исполнении долгосрочных целевых программ, в которых предусмотрены межбюджетные трансферты, предоставляемые муниципальным образованиям, **установлено, что в нарушение части 4 статьи 179 Бюджетного кодекса** долгосрочные целевые программы **не содержат указаний на то**, что предусмотренные в них субсидии предоставляются местным бюджетам **на реализацию аналогичных программ**, также программы не содержат **условий предоставления и методик расчета, предусмотренных субсидий**.

При этом в долгосрочных целевых программах содержится отсылочная норма об утверждении порядка предоставления и расходования субсидий отдельным нормативным правовым актом Администрации Тверской области.

В тоже время **в Порядках** предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований, **утверждаемых постановлениями** Администрации

Тверской области, **не содержится норма, согласно которой субсидии предоставляются на реализацию аналогичных долгосрочных целевых программ** (за исключением ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2013 годы»).

**5.8.** Большая часть расходов областного бюджета (98,2%) осуществлялась через **37 ведомственных целевых программ**, утвержденных приказами ГРБС. К отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год представлены отчеты об исполнении ведомственных целевых программ.

В нарушение п. 5.16. Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.2006 №185-па, по 8 ведомственным целевым программам бюджетные назначения не соответствуют отчету об исполнении областного бюджета на 41 784,2 тыс. руб., из них:

- меньше отчета об исполнении областного бюджета на 25 709,1 тыс. руб. по 3 ВЦП;
- больше на 16 075,1 тыс. руб. по 5 ВЦП.

Кассовое исполнение областного бюджета не соответствует отчетности об исполнении областного бюджета по 11 программам на сумму 36 916,9 тыс. руб., из них:

- меньше отчета об исполнении областного бюджета на 19 730,1 тыс. руб. по 5 ВЦП;
- больше отчета об исполнении областного бюджета на 17 186,8 тыс. руб. по 6 ВЦП.

Анализ отчетов о реализации ведомственных целевых программ главных распорядителей бюджетных средств показал, что деятельность ГРБС структурирована по целям, задачам и мероприятиям, относящимся к управленческой деятельности исполнительных органов государственной власти. В полной мере **сопоставить ее с расходами ГРБС, структурированными в рамках бюджетной классификации РФ, не представляется возможным.** Следовательно, **отсутствует возможность** осуществить проверку достоверности отчетных данных о расходах на реализацию конкретных мероприятий ВЦП, их **влияние на выполнение установленных целевых показателей (провести оценку эффективности их реализации), что не соответствует принципам бюджетирования, ориентированного на результат.**

При этом в нарушение постановления Администрации Тверской области от 18.07.2006 №185-па «О Порядке разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области» ряд отчетов о реализации ведомственных целевых программ составлен не по утвержденной форме; не заполняется графа «Классификация мероприятий, показателей и индикаторов», в большинстве случаев при наличии отклонений фактических показателей от плановых отсутствуют пояснения причин отклонений.

**5.9.** При исполнении областного бюджета в 2009 году **допущены различные нарушения бюджетного законодательства**, финансовая оценка которых составила **1 406 174,5 тыс. руб.**, или **3,7%** от фактического исполнения расходов областного бюджета, в том числе:

## 1. В нарушение требований Бюджетного кодекса РФ:

1.1. Статьи 14, 65 в той части, что бюджет субъекта РФ предназначен для исполнения расходных обязательств субъекта РФ, по 15 долгосрочным целевым программам из 33 расходные обязательства, утвержденные постановлениями Администрации Тверской области, не соответствуют бюджетным обязательствам, принятым законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов», на сумму 762 281,3 тыс. руб., в том числе:

1) расходные обязательства превышают бюджетные, или не обеспечены источниками финансирования на сумму 500 634,3 тыс. руб. на реализацию следующих целевых программ:

- «Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2009-2013 годы» – на 15543,8 тыс. руб.;

- «О неотложных мерах по предупреждению дальнейшего распространения ВИЧ-инфекции «АНТИ ВИЧ/СПИД» в Тверской области на 2009-2011 годы» – на 128,3 тыс. руб.;

- «Развитие образования Тверской области на 2009-2012 годы» – на 2566,7 тыс. руб.;

- «Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2012 годы» – на 190,4 тыс. руб.;

- «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы» – на 217,8 тыс. руб.;

- «Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы» – на 5452,8 тыс. руб.;

- «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы» – на 2880 тыс. руб.;

- «Развитие строительного комплекса Тверской области в 2009-2011 годах» – на 248 883,5 тыс. руб.;

- «Леса Тверской области на 2009-2011 годы» – на 59 371 тыс. руб.;

- «Совершенствование управления по охотопользованию и рыболовству Тверской области на 2009-2011 годы» – на 863,8 тыс. руб.;

- «Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области, на 2009-2013 годы» – на 1000 тыс. руб.

- «Управление государственным имуществом Тверской области на 2009-2011 годы» – на 163 536,2 тыс. руб. Необходимо обратить внимание на то, что расходные обязательства по данной долгосрочной целевой программе приведены в соответствие с бюджетными лишь в 2010 году (постановление Администрации Тверской области от 14.04.201 №183-па).

2) бюджетные обязательства превышают расходные, что приводит к неправомерным расходам областного бюджета на сумму 261 647 тыс. руб. на реализацию следующих целевых программ:

- «Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы» – на 135 550 тыс. руб.;

- «Содействие занятости населения Тверской области на 2009-2011 годы» – на 125 597,2 тыс. руб.;

- «Развитие туризма в Тверской области на 2009-2011 годы» – на 500 тыс. руб.

Следует отметить, что, исходя из произведенных кассовых расходов за 2009 год, осуществлены расходы по указанным программам в сумме 147 936,6 тыс. руб. при отсутствии расходных обязательств.

1.2. Статьи 14, 65 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования на 2009 год не соответствуют принятым расходным обязательствам на общую сумму 58 264,8 тыс. руб. по следующим направлениям расходов областного бюджета:

- на предоставление субсидий на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим услуги теплоснабжения населению по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, больше принятых расходных обязательств, установленных постановлением Администрации Тверской области от 23.01.2009 №7-па, на 1884,1 тыс. руб.

- на софинансирование объектов газификации и водоснабжения на селе в рамках реализации адресной инвестиционной программы на 2009 год, превышающие принятые расходные обязательства, установленные соглашением №1048/10 от 14.05.2009, заключенным департаментом по социально-экономическому развитию села Тверской области с Минсельхозом РФ и дополнительным соглашением №2679/10 от 22.12.2009 г. к нему, – на 28 750 тыс. руб.;

-на обеспечение автомобильными дорогами общего пользования новых микрорайонов малоэтажной и многоквартирной застройки в рамках реализации адресной инвестиционной программы на 2009 год по строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования, превышающие принятые расходные обязательства, установленные соглашением №УД 48/15-С-3 от 25.12.2008г., заключенным Администрацией Тверской области с Федеральным дорожным агентством и дополнительным соглашением №1 от 10.08.2009г. к нему, – на 27 630,7 тыс. руб.

1.3. Статьи 34:

- управлением внутренних дел по Тверской области не обеспечено эффективное и результативное использование бюджетных средств по расходам на оплату услуг связи на сумму 77,9 тыс. руб.;

- ГУ «Тверской региональный ресурсный центр «Президентской программы подготовки управленческих кадров», подведомственным департаменту экономики Тверской области, осуществлено авансирование по 3 государственным контрактам, которые не были исполнены, на сумму 298,2 тыс. руб. В результате бюджетные средства использованы безрезультатно, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

1.4. Статьи 21 (п. 4) Бюджетного кодекса РФ и приказа Минфина РФ от 25.12.2008 № 145н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в объем расходов департамента занятости населения Тверской области на обеспечение ДЦП «Содействие занятости

населения Тверской области на 2009-2011 годы» необоснованно включены средства на реализацию переданных полномочий в области содействия занятости населения, в том числе за счет субвенций из федерального бюджета, в сумме 477 175,6 тыс. руб., которые в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и приказа Минфина РФ отражаются по целевой статье 5100200 «Осуществление полномочий Российской Федерации в области содействия занятости населения, включая расходы по осуществлению этих полномочий», и, следовательно, не могут быть включены в долгосрочную целевую программу, которой в соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса РФ должен быть присвоен уникальный код целевой статьи расходов (но не присвоен).

2. В нарушение требований закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов»:

2.1. Статьи 32 – управлением внутренних дел по Тверской области приняты денежные обязательства по оплате услуг связи, сверх утвержденных на указанные цели лимитов бюджетных обязательств, на сумму 450,9 тыс. руб.

2.2. Статьи 26 – пна 1 января 2010 года государственный долг Тверской области составил 11 163 693,8 тыс. руб., что на 20 693,8 тыс. руб. превышает верхний предел государственного внутреннего долга Тверской области (11 143 000 тыс. руб.) в результате курсовой разницы по валютным долговым обязательствам.

2.3. Статья 22 – департаментом финансов Тверской области превышен размер резервного фонда Администрации Тверской области на 563 тыс. руб.

3. В нарушение требований нормативных правовых актов Администрации Тверской области:

3.1. п. 1.2. 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 долгосрочные целевые программы включены расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений на общую сумму 67 936,7 тыс. руб.:

- расходы на обеспечение деятельности ГУ «Тверское управление лесами» на сумму 65197,9 тыс. руб. предусмотрены в ДЦП «Леса Тверской области на 2009-2011 годы»;

- расходы на обеспечение деятельности ГУ «Государственный природный заказник «Исток реки Волги» на сумму 2738,8 тыс. руб. предусмотрены в ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2011 годы».

3.2. п.3.1 Порядка предоставления субсидий, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 12.03.2009 № 79-па, департаментом образования Тверской области не были приняты меры к распределению субсидии в сумме 587,9 тыс. руб., не перечисленной получателям до 15 октября в связи с невыполнением муниципальными образованиями условий получения или их нарушением.

4. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина РФ от 25.12.2008 №145н, в той части, что

администрирование доходов бюджета от предоставления субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, осуществляется органами, уполномоченными в соответствии с законодательными и нормативными правовыми актами на использование указанных денежных средств, департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области в 2009 году являлся распорядителем бюджетных средств, предусмотренных на софинансирование объекта газификации в Калязинском районе в сумме 9770 тыс. руб., а департамент строительного комплекса Тверской области - распорядителем бюджетных средств, предусмотренных на реконструкцию дома культуры в с. Дмитрова Гора, в сумме 8000 тыс. руб., тогда как администратором доходов являлся департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области, который, согласно соглашению от 14.05.2009 №1048/10, должен осуществлять полномочия распорядителя бюджетных средств.

5. Данные по доходам областного бюджета, отраженные в отчетах 4 главных администраторов доходов областного бюджета за 2009 год (ф. 0503127), не соответствуют данным, отраженным департаментом финансов Тверской области в годовом отчете об исполнении областного бюджета Тверской области, на общую сумму 74,4 тыс. руб.

5.10. Финансовая оценка нарушений при использовании средств областного бюджета Тверской области в 2009 году, выявленных в ходе всех контрольных мероприятий, отраженных в настоящем заключении, составила 11 781 098,7 тыс. руб., в том числе в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета – 10 123 931,4 тыс. руб. Финансовые нарушения к расходам областного бюджета составили 30,8 %, в том числе:

5.10.1. Нарушение законодательства при исполнении областного бюджета на 2009 год:

- неэффективное использование бюджетных средств на сумму 293 571,3 тыс. руб. (в том числе установлено по результатам внешней проверки отчета – на сумму 9699,6 тыс. руб.), из них:

1) 245 604,6 тыс. руб. – департаментом жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области заключены государственные контракты по цене, превышающей начальную (максимальную) цену контрактов, определенную в соответствии с Методическими рекомендациями Фонда; не соблюдены сроки завершения строительства многоквартирных домов; поздно заключены соглашения о сотрудничестве с органами местного самоуправления по порядку и передаче жилых помещений из собственности Тверской области в муниципальную собственность, что установлено при проведении обследования по вопросу целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области и средств, поступивших от государственной корпорации Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства;

2) 37 250,9 тыс. руб. – завышен объем выполненных работ по строительству пунктов приемки и переработки молока, и осуществлена оплата при отсутствии выполненных работ, что установлено при проведении проверки в департаменте по социально-экономическому развитию села Тверской области целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных в 2009 году на реализацию долгосрочной целевой программы

Тверской области «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012гг.»;

3) 5000 тыс. руб. – не используется оборудование, приобретенное в 2007 году, а также не использованы федеральные бюджетные средства, выделенные по ФЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2005-2009 годы» на материально-техническое обеспечение для центра психолого-педагогической реабилитации и коррекции несовершеннолетних, злоупотребляющих наркотиками, который до настоящего времени в Тверской области не создан;

4) 1250 тыс. руб. – МУЗ «ГКБ №7» г. Твери приобретенный в 2009 году за счет средств субсидий, предоставленных г. Твери на реализацию предложений избирателей депутатам Законодательного Собрания Тверской области, резектоскопический комплекс не смонтирован и не используется по назначению;

- в нарушение статей 14, 65, 85 Бюджетного Кодекса РФ на общую сумму 2456,9 тыс. руб. (в том числе в рамках внешней проверки – 1978,3 тыс. руб.), из них:

1) завышены бюджетные ассигнования на оплату труда и начисления подведомственного комитету внутренней политики Тверской области учреждения – ГУ «Редакция газеты «Тверская жизнь» в связи с завышением разрядов по отдельным должностям в штатных расписаниях учреждения на сумму 478,6 тыс. руб.;

2) превышены объемы расходных обязательств, установленных на реализацию ДЦП «Развитие архивного дела в Тверской области на 2009-2011 годы», «О неотложных мерах по предупреждению дальнейшего распространения ВИЧ-инфекции - АНТИ-ВИЧ/СПИД в Тверской области на 2009-2011 годы», объемам бюджетных ассигнований на их реализацию, утвержденных законом Тверской области от 30.12.2008 № 156-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов», на общую сумму 1478,3 тыс. руб.;

3) превышение объемов бюджетных ассигнований, установленных законом Тверской области от 30.12.2008 № 156-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов» (с учетом изменений), на реализацию ДЦП «Развитие туризма в Тверской области на 2009-2011 годы» над объемами расходных обязательств на их реализацию, установленных утвержденными долгосрочными целевыми программами, на сумму 500 тыс. руб.;

- нарушение статей 72, 219 Бюджетного кодекса РФ, ст. 34 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» в части принятия бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, ст. 32 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов», предусматривающей принятие бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и с учетом принятых и неисполненных обязательств, – 206 824,5 тыс. руб. (в том числе установлено по результатам внешней проверки – 15 015,7 тыс. руб.);



- нарушение статей 78, 161 Бюджетного кодекса РФ в части предоставления субсидий из областного бюджета бюджетным учреждениям – 1477,8 тыс. руб.;

- в нарушение п. 2 ст. 114 Бюджетного кодекса РФ не были внесены изменения в постановление Администрации Тверской области от 21.04.2009 №167-па «Об установлении предельного объема выпуска государственных ценных бумаг Тверской области по номинальной стоимости на 2009 год» в части уменьшения предельного объема выпуска государственных ценных бумаг Тверской области на 2 000 000 тыс. рублей в соответствии с внесенными изменениями законом Тверской области от 23.12.2009 №108-ЗО в закон Тверской области от 30.12.2008 №156-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (в рамках внешней проверки);

- в нарушение статьи 106 Бюджетного кодекса РФ в 2009 году фактический объем заимствований областного бюджета (9 537 741,5 тыс. руб.) превысил сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита областного бюджета (2 700 353,3 тыс. руб.) и погашение долговых обязательств областного бюджета (3 852 542 тыс. руб.), на 2 984 846,2 тыс. рублей (9 537 741,5 - 2 700 353,3 - 3 852 542). Излишний объем заимствований приведет к увеличению долговой нагрузки (в рамках внешней проверки);

- в нарушение статьи 52 Градостроительного Кодекса РФ не обеспечена консервация 5 объектов капитального строительства областной собственности (незавершенное строительство составило 53 528,6 тыс. руб.), по которым прекращены или приостановлены работы более чем на шесть месяцев;

- в нарушение ст. 525 и ст. 527 Гражданского кодекса РФ, ст. 10 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» без проведения соответствующей процедуры размещения заказа Центром занятости г. Твери были заключены договоры на оказание одноименных услуг по организации и проведению обучения на курсах повышения квалификации специалистов по различным образовательным программам на общую сумму 520,9тыс. руб. (во 2 квартале 2009 – 160,9 тыс. руб., в 3 квартале 2009 года – 360,0тыс. руб.);

- в нарушение п.15 статьи 48 Градостроительного кодекса РФ, п.2.9. Порядка формирования адресной инвестиционной программы Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па, постановления Администрации Тверской области от 24.12.2008 №494-па все объекты областной собственности включены в адресную инвестиционную программу Тверской области на 2009 год без утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документации с лимитом капитальных вложений в сумме 2 582 333,8 тыс. руб. Исполнение расходов по ним в 2009 году составило 2 536 092,2 тыс. руб., или 98,2% к утвержденному лимиту, объем фактически выполненных работ на данных объектах - 2 537 807,1 тыс. руб. (в рамках внешней проверки);

- в нарушение федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» произведены необоснованные расходы по выплате заработной платы (и начислениям) работникам подведомственного комитета внутренней политики Тверской области учреждения - ГУ «Редакция газеты

«Тверская жизнь» за 9 месяцев 2009 года на сумму 212 тыс. руб., в том числе за неотработанное время 200,8 тыс. руб. (сверх времени работы по табелям), на доплаты водителям за классность в отсутствие правовых оснований 11,2 тыс. руб. (не подтверждена классность);

- в нарушение постановления Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па по состоянию на 01.01.2010 не переданы 84 объекта с объемом незавершенного строительства на сумму 1 097 213,4 тыс. руб., в том числе: 10 областных объектов, введенных в эксплуатацию, с объемом незавершенного строительства на сумму 886 276,9 тыс. руб. а также 3 муниципальных объекта, введенных в эксплуатацию в 2005-2008 годах, с общей суммой затрат 22 325 тыс. руб. Не переданы муниципалитетам затраты на сумму 188 611,5 тыс. руб. по строительству 71 объекта муниципальной собственности, включенных в разные годы в областную адресную инвестиционную программу, финансирование которых не осуществляется уже больше года;

- другие нарушения – 28 055,5 тыс. руб.

5.10.2. Нарушения при формировании бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, установленные в рамках проведения внешней проверки, на общую сумму 2 476 373,3 тыс. руб.:

- недостоверность отчетных данных бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств – 146 212,6 тыс. руб., из них бюджетной отчетности Архивного отдела Тверской области – на сумму 141 868,7 тыс. руб.;

- составление бюджетной отчетности и ведения учета главными распорядителями средств областного бюджета осуществлено в нарушение Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ 30.12.2008 №148-ФЗ, на сумму 2 034 607,9 тыс. руб.;

- другие нарушения – 295 552,8 тыс. руб.

5.10.3. Достоверность информации, изложенной в отчетах об исполнении долгосрочных и ведомственных целевых программ, представленных главными распорядителями средств областного бюджета к годовому отчету об исполнении областного бюджета за 2009 год (в рамках внешней проверки):

- в нарушение требований постановления Администрации Тверской области от 18.07.2006 №185-па «О порядке разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области» плановые объемы расходов ВЦП, указанные в представленных главными распорядителями отчетах, не соответствуют законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям (установлено по результатам внешней проверки) на сумму 53 684,5 тыс. руб.

## **6. Общий вывод**

Отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год следует рассмотреть в соответствии с положениями статей 264.5. Бюджетного кодекса РФ и закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» с вынесением соответствующей оценки.

При рассмотрении проекта закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год» следует внести уточнения и изменения в некоторые отчетные данные об исполнении областного бюджета Тверской области за 2009 год с учетом отмеченных в заключении замечаний и предложений.

**Председатель**

**Л.Д. Желтова**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА**  
**ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ТВЕРСКОГО ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО**  
**ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ ЗА**  
**2009 ГОД**

г. Тверь

01.06.2009

**1. Общие положения**

**1.1. Основание для проведения проверки и подготовки заключения**

В соответствии со ст. 149 Бюджетного кодекса РФ, ст. 16 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области», п. 8 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 27.01.2010 №1633-П-4, осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2009 год и подготовлено настоящее заключение.

**1.2. Цель проверки**

1. проверить:

- соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2009 год документов требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина РФ от 13.11.2008 №128н;

- соответствие сведений, отраженных в отчете за 2009 год, операциям по фактическому поступлению и расходованию средств бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования;

- исполнение текстовых статей закона Тверской области «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (с учетом изменений);

- исполнение бюджетных назначений и использование в 2009 году средств бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее ТТФ ОМС, Фонд), достоверность бюджетной отчетности (в том числе по результатам внешней проверки).

2. провести анализ:

- исполнения основных характеристик бюджета (доходов по группам, расходов по разделам классификации расходов бюджетов, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету);

- отклонений при исполнении доходов и расходов бюджета ТТФ ОМС за 2009 год и их причин.

### **1.3. Предмет внешней проверки:**

- годовой отчет об исполнении бюджета ТТФ ОМС за 2009 год с приложениями;
- пояснительная записка к годовому отчету;
- регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы.

### **1.4. Объект внешней проверки:**

Тверской территориальный фонд обязательного медицинского страхования.

### **1.5. Исполнители:**

и.о. аудитора контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Никифоров Алексей Михайлович, ведущий инспектор Машкова Лариса Ивановна.

### **1.6. Срок проведения проверки:**

проверка проводилась в период с 12 апреля по 07 мая 2010 года.

## **2. Исполнение основных характеристик бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2009 год**

Бюджет ТТФ ОМС на 2009 год утвержден законом Тверской области от 16.02.2009 №4-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (с изменениями внесенными законом Тверской области от 27.10.2009 №94-ЗО). Доходы бюджета Фонда утверждены в сумме 4074529,0 тыс. руб., расходы – в сумме 4119780,1 тыс. руб., дефицит – в сумме 45251,1 тыс. руб., источником покрытия которого определены остатки средств ТТФ ОМС по состоянию на 01.01.2009.

### **2.1. Соответствие перечня представленных в составе отчета документов требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»**

Отчет об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2009 год составлен в соответствии с требованием ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ и «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина РФ от 13.11.2008 №128н.

Отчет об исполнении бюджета ТТФ ОМС за 2009 год соответствует структуре и бюджетной классификации, утвержденных законом Тверской области «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов».

**В результате проведенной внешней проверки бюджетной отчетности ТТФ ОМС за 2009 год недостоверных отчетных данных не установлено.**

## **2.2. Исполнение доходов**

Доходы бюджета ТТФ ОМС за 2009 год исполнены в объеме 4 102 801,3 тыс. руб., или на 100,7 % от годовых назначений (4 074 529,0 тыс. руб.), утвержденных законом Тверской области от 16.02.2009 №4-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов», что больше на 28 272,3 тыс. руб. По сравнению с 2008 годом (3 945 389,8 тыс. руб.) доходы бюджета Фонда увеличились на 4%, или на 157 411,5 тыс. руб. В том числе:

а) **Налоговых доходов** поступило 1 218 269,2 тыс. руб., или 94,2% годовых назначений (1 292 793,0 тыс. руб.), что меньше на 74 523,8 тыс. руб. и больше по сравнению с 2008 годом (1 210 704,1 тыс. руб.) на 7 565,1 тыс. руб., или на 0,6%, из них:

- единого социального налога, зачисляемого в территориальные фонды обязательного медицинского страхования, поступило 1 143 166,7 тыс. руб., или 94,8% годовых назначений (1 205 722,0 тыс. руб.), что меньше на 62 555,3 тыс. руб., или на 5,2%;

- налогов на совокупный доход поступило 74 113,8 тыс. руб., или 87% годовых назначений (85 171,1 тыс. руб.), что меньше на 11 057,3 тыс. руб., или на 13%;

- недоимок, пеней и штрафов по взносам в территориальные фонды ОМС поступило 988,7 тыс. руб., или 52% годовых назначений (1 900 тыс. руб.), что меньше на 911,3 тыс. руб., или на 48%.

Недопоступление налоговых доходов стало следствием снижения темпа роста налоговых доходов во 2 полугодии по сравнению с 1 (годовые назначения были уточнены исходя из показателей 1 полугодия);

б) **Средств областного бюджета Тверской области, передаваемых бюджету ТТФ ОМС на обязательное медицинское страхование неработающего населения**, поступило 1 881 052,9 тыс. руб., или 100% годовых назначений, что больше по сравнению с 2008 годом (1 319 824,5 тыс. руб.) на 561 228,4 тыс. руб., или на 42,5%.

Численность неработающего населения Тверской области, застрахованного по обязательному медицинскому страхованию, на 01.01.2010 составляла 769 640 человек. Среднедушевой норматив финансирования на одного человека из числа неработающего населения за 2009 год составил 2 444,1 руб. и увеличился по сравнению с 2008 годом (1 745,3 руб.) на 40%. При этом подушевой норматив финансовых затрат на оказание медицинской помощи сложился ниже норматива, определенного постановлением Правительства РФ от 05.12.2008 № 913 «О программе государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи на 2009 год», на 39,8%, или на 1 615,5 руб.;

в) **Прочих неналоговых доходов** (по межтерриториальным расчетам) за 2009 год поступило 153 504,8 тыс. руб., или 179,1% годовых назначений (85 734,6

тыс. руб.), что больше по сравнению с 2008 годом (74 735 тыс. руб.) на 78 769,8 тыс. руб., или в 2,1 раза.

Увеличение доходов по сравнению с запланированными объясняется погашением территориальными фондами ОМС других субъектов РФ просроченной задолженности за оказанную на территории Тверской области медицинскую помощь в рамках программы ОМС гражданам, зарегистрированным за пределами Тверской области.

Дебиторская задолженность по межтерриториальным расчетам за оказанную на территории Тверской области гражданам, зарегистрированным за пределами области, медицинскую помощь в рамках программы ОМС по состоянию на 01.01.2010 составила 26 892,1 тыс. руб. и по сравнению с задолженностью на начало года (29 611,1 тыс. руб.) уменьшилась на 2 719,1 тыс. руб., или 9,2 %.

**Кредиторская задолженность по межтерриториальным расчетам за оказанную за пределами Тверской области гражданам, зарегистрированным на территории области, медицинскую помощь в рамках программы ОМС по состоянию на 01.01.2010 составила 1 244,6 тыс. руб. и по сравнению с задолженностью на начало года (16 259,8 тыс. руб.) уменьшилась на 15 015,2 тыс. руб., или в 13 раз;**

г) **Штрафов, санкций, возмещение ущерба** поступило на сумму 9 951,5 тыс. руб., или 136,5% от годовых назначений (7 290,7 тыс. руб.), что больше на 2660,8 тыс. руб., в том числе:

- возврат средств на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан, использованных не по целевому назначению, осуществлен в сумме 377,5 тыс. руб.;

- возврат средств на финансовое обеспечение государственного задания оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи по оказанию дополнительной медицинской помощи врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики и медицинскими сестрами указанных врачей, использованных не по целевому назначению, осуществлен в сумме 346 тыс. руб.;

- возврат средств, направленных на выполнение территориальной программы ОМС, использованных не по целевому назначению, осуществлен в сумме 9 192,1 тыс. руб., или 126,1 % от годовых назначений (7290,7 тыс. руб.),

- возврат средств, направленных на реализацию пилотного проекта, использованных не по целевому назначению, осуществлен в сумме 35,9 тыс. руб.

Все указанные средства возвращены лечебно-профилактическими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, на основании актов их проверок, осуществленных контрольно-ревизионным отделом ТТФ ОМС;

д) **Возвращено остатков субсидий и субвенций прошлых лет** в бюджет Федерального фонда ОМС на сумму 20 078,9 тыс. руб., или 102,2% от годовых назначений (19 655,1 тыс. руб.), что больше на 423,8 тыс. руб.;

е) **Прочих доходов поступило на сумму 1 189,9 тыс. руб., в том числе:**

- **563,1 тыс. руб., или 100% от годовых назначений, возвращено лечебно-профилактическими учреждениями неиспользованных средств на финансовое обеспечение государственного задания оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи;**

- **626,7 тыс. руб., или 167,1% от годовых назначений, возмещено затрат, связанных с оказанием медицинской помощи застрахованным, пострадавшим в результате противоправных действий юридических и физических лиц (регрессные иски);**

ж) **Безвозмездные поступления** составили 858 911,9 тыс. руб., в том числе:

- из Федерального фонда обязательного медицинского страхования поступило 669 416,8 тыс. руб., или 108,7% от годовых назначений (615 983,8 тыс. руб.), что больше на 53 433 тыс. руб. По сравнению с 2008 годом (1 335 630,6 тыс. руб.) объем поступлений уменьшился на 666 213,8 тыс. руб., или на 49,9%.

Поступление межбюджетных трансфертов из Федерального фонда ОМС в 2009 году характеризуется следующим образом:

1) субсидии бюджетам территориальных фондов ОМС на обязательное медицинское страхование неработающего населения (детей) поступили в сумме 29 274,1 тыс. руб., или 100% годовых назначений;

2) дотации бюджетам территориальных фондов ОМС на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования поступили в сумме 631 432,5 тыс. руб., или 108,2% годовых назначений (583 683,3 тыс. руб.), что больше на 47 749,2 тыс. руб.;

3) субсидии бюджетам территориальных фондов ОМС на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации поступили в сумме 8 710,2 тыс. руб., что в 2,8 раза, или на 5 683,8 тыс. руб., больше годовых бюджетных назначений (3026,4 тыс. руб.),

- из областного бюджета Тверской области поступило 189 495,1 тыс. руб., или 90,1% от годовых назначений (210 390,8 тыс. руб.), что меньше на 20 895,7 тыс. руб.

Указанные средства переданы бюджету ТТФ ОМС на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики и медицинскими сестрами указанных врачей.

Анализ исполнения доходной части бюджета ТТФ ОМС в 2009 году показал следующее:

1) Динамика основных источников финансовых средств системы ОМС Тверской области в условиях финансового кризиса осталась положительной.

2) Рост налоговых доходов в 2009 году по сравнению с 2008 годом минимален (0,6%, или 7,6 млн. руб.). Доля налоговых доходов в общей сумме доходов фонда в 2009 году уменьшилась до 29,7% (в 2008 году аналогичный показатель составлял 30,7%).



3) Объем средств областного бюджета на обязательное медицинское страхование неработающего населения в 2009 году, по сравнению с 2008 годом, увеличился на 561,3 млн. руб., и, соответственно, на 12,4% увеличилась доля указанного источника в структуре доходов фонда, составившая 45,8%.

4) Доля участия Федерального фонда ОМС в выравнивании условий финансирования территориальной программы обязательного медицинского страхования, в рамках базовой программы ОМС, в 2009 году составила 15,3% общей суммы доходов ТТФ ОМС (в 2008 году – 13,9%). В абсолютном выражении сумма дотаций увеличилась на 81,7 млн. руб., или 14,9%.

5) В 2009 году значительно возросла сумма поступлений по межтерриториальным расчетам за пролеченных граждан вне территории их страхования. В результате прочие неналоговые доходы к уровню прошлого года увеличились на 85,3 млн. руб., или в 2 раза.

### **2.3. Исполнение расходов и использование средств Фонда на реализацию Территориальной программы обязательного медицинского страхования**

В соответствии со ст. 5, 7 закона Тверской области от 16.02.2009 №4-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» в сводную бюджетную роспись Фонда были внесены изменения на сумму 53 433,0 тыс. руб., в части увеличения расходов за счет поступивших из Федерального фонда ОМС: дотаций на выполнение территориальной программы ОМС в сумме 47 749,2 тыс. руб.; субсидии на проведение диспансеризации детей-сирот в сумме 5 683,8 тыс. руб., не утвержденных законом о бюджете ТТФ ОМС.

**Вследствие указанных изменений объем расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью на 2009 год, составил 4 173 213,1 тыс. руб., что на 53 433 тыс. руб., или 1,3%, превышает объем расходов, утвержденных законом о бюджете ТТФ ОМС (4 119 780,1 тыс. руб.).**

Расходы бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2009 год исполнены в сумме 4 136 653,6 тыс. руб., или на 100,4% от утвержденных бюджетных назначений на 2009 год (4 119 780,1 тыс. руб.), что больше на 36 559,5 тыс. руб. Рост расходов по отношению к 2008 году (3 869 319,2 тыс. руб.) составил 267 334,4 тыс. руб., или 6,9%.

1) Основным направлением расходов бюджета ТТФ ОМС являются расходы на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС, утвержденной законом Тверской области от 06.05.2009 № 33-ЗО «О территориальной программе государственных гарантий оказания гражданам РФ на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2009 году», которые составили 91,7% всех расходов ТТФ ОМС.

Указанные расходы исполнены в сумме 3 826 080,4 тыс. руб., или на 101,1% от утвержденных бюджетных назначений на 2009 год (3 785 528,8 тыс. руб.), что больше на 40 551,6 тыс. руб.

Рост расходов по отношению к 2008 году (3 060 987,2 тыс. руб.) составил 765 093,2 тыс. руб., или 25%.

Данные средства были использованы:

- в сумме 3 542 498,7 тыс. руб. на финансирование расходов страховых медицинских организаций,
- в сумме 138 498,9 тыс. руб. на оплату лечения граждан Тверской области в других субъектах РФ,
- в сумме 145 082,8 тыс. руб. на финансирование расходов ЛПУ по лечению иногородних граждан.

Остаток неиспользованных средств на данные цели по состоянию на 01.01.2010 составил 64 541,1 тыс. руб., в том числе на отдельном расчетном счете, нормированный страховой запас ТТФ ОМС для поддержания финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования Тверской области на 2009 год, в сумме 57438,9 тыс. руб.

**2) Расходы на обязательное медицинское страхование неработающего населения (детей) исполнены в сумме 29 274,1 тыс. руб., равной объему поступивших доходов на данные цели за 2009 год, или на 100% от утвержденных бюджетных назначений на 2009 год.**

**3) Расходы на реализацию территориальной программы ОМС, осуществляемые в рамках реализации приоритетного национального проекта «Здоровье», исполнены следующим образом:**

а) Расходы на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, исполнены в сумме 8 304,1 тыс. руб., что на 5 108,5 тыс. руб., или в 2,5 раза, превышает утвержденные бюджетных назначения на 2009 год (3 195,6 тыс. руб.).

Дополнительная диспансеризация пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, проведена (законченные случаи) в отношении 3 393 человек, или 84,2% от запланированной численности (4 028 чел.).

**Остаток неиспользованных средств на указанные цели на отдельном расчетном счете Фонда по состоянию на 01.01.2010 года составил 575,3 тыс. руб.**

б) Расходы на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики, медсестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медсестрами врачей общей практики (семейных врачей) за 2009 год исполнены в сумме 186 335 тыс. руб., или на 88,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2009 год (210 390,8 тыс. руб.), что меньше на 24 055,8 тыс. руб. По отношению к 2008 году (210 957,7 тыс. руб.) расходы уменьшились на 24 622,7 тыс. руб., или 11,7%.

Остаток неиспользованных средств на данные цели на отдельном расчетном счете Фонда по состоянию на 01.01.2010 составил 3 160 тыс. руб. (образовался в связи с возвратом средств, использованных лечебными учреждениями в 2008 году не по целевому назначению).

в) Расходы на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан за 2009 год исполнены в сумме 25 764,3 тыс. руб., или на 97,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2009 год (26 325,5 тыс. руб.), что меньше

на 561,2 тыс. руб. Расходы на указанные цели осуществлены за счет остатка средств, поступивших из Федерального фонда ОМС в 2008 году. Рост расходов по отношению к 2008 году (25 503,8 тыс. руб.) составил 260,5 тыс. руб., или 1%.

Дополнительная диспансеризация работающих граждан проведена в отношении 22 238 человек, или 102,8% от запланированной численности (21 641 чел.).

В отчетном периоде фактически оплачено счетов лечебных учреждений за услуги по проведению дополнительной диспансеризации на сумму 20 299,2 тыс. руб. Кроме того, в январе 2009 года оплачены счета за аналогичные услуги, оказанные в 2008 году, на сумму 5 465,1 тыс. руб. Остаток неиспользованных средств на указанные цели на отдельном расчетном счете Фонда по состоянию на 01.01.2010 года составил 561,2 тыс. руб.;

**4) Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций аппарата Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2009 год исполнены в сумме 60 895,7 тыс. руб., или на 93,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2009 год (65 065,3 тыс. руб.) и составили 1,5% от объема доходов бюджета ТТФ ОМС без учета остатков средств на начало года, т.е. в пределах норматива, согласованного с Правлением Фонда (1,8%).**

По сравнению с 2008 годом (55 217,4 тыс. руб.) расходы на управленческие функции увеличились на 5 678,3 тыс. руб., или на 10,3%. Из них расходы на оплату труда с начислениями в 2009 году составили 52 508,7 тыс. руб., или 86,2% от общей суммы расходов, что на 4 722 тыс. руб., или 9,9%, больше расходов 2008 года (47 786,7 тыс. руб.).

Увеличение фонда оплаты труда связано с проведенными в соответствии с законом Тверской области от 30.12.2008 № 156-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» индексациями должностных окладов работников Фонда с 01.08.2009 на 7,5%, с 01.09.2009 на 10%.

По состоянию на 01.01.2010 остаток средств бюджета ТТФ ОМС на расчетных счетах составил 68 837,6 тыс. руб., что на 33 852,3 тыс. руб., или 33%, меньше остатка средств на начало года (102 690 тыс. руб.), из них:

- остатки денежных средств в сумме 3 160 тыс. руб. на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики и медицинскими сестрами указанных врачей;

- денежные средства нормированного страхового запаса в сумме 57 438,9 тыс. руб.;

- остатки денежных средств в сумме 561,2 тыс. руб. на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан;

- остатки денежных средств в сумме 575,2 тыс. руб. на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- остатки денежных средств в сумме 7 102,3 тыс. руб. на финансирование территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС, в том числе сумма налоговых доходов – 1 932,4 тыс. руб., поступивших в бюджет ТТФ ОМС в

соответствии с «Порядком завершения в текущем финансовом году операций по счетам Федерального бюджета, открытым в подразделениях расчетной сети Банка России и кредитных организациях (филиалах)», утвержденным положением Минфина РФ и ЦБР от 12.11.2008 №127н/328-П.

Тверским ТФОМС в соответствии с «Положением о порядке образования и использования нормированного страхового запаса финансовых средств Тверского территориального фонда ОМС», утвержденным постановлением Правления Тверского ТФОМС от 19.04.2007 №2.1-2-2007, в 2009 году формировался нормированный страховой запас финансовых средств Тверского ТФОМС для поддержания финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования Тверской области. Формирование и использование средств нормированного страхового запаса характеризуется следующим образом:

- остаток средств нормированного страхового запаса на 01.01.2009 года составил 55 038,4 тыс. руб.;

- в нормированный страховой запас за 2009 год направлено 36 743 тыс. руб.;

- в течение 2009 года использовано средств нормированного страхового запаса на сумму 34 342,5 тыс. руб., в том числе на: погашение ООО «СМК РЕКО-МЕД» задолженности перед ЛПУ по счетам-фактурам за декабрь 2008 года (в сумме 10 936,6 тыс. руб., основание – приказ исполнительного директора Фонда от 27.02.2009 №34); оплату счетов за пролеченных граждан Тверской области в других субъектах РФ (в сумме 23 405,9 тыс. руб., основание – п. 4 приказа Федерального фонда ОМС от 08.05.2009 №97 «Об утверждении порядка организации проведения территориальными фондами обязательного медицинского страхования межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную гражданам в РФ вне территории страхования по видам, включенным в базовую программу обязательного медицинского страхования»);

- остаток средств нормированного страхового запаса на 01.01.2010 в сумме 57 438,9 тыс. руб. соответствует требованиям ст. 8 закона Тверской области от 16.02.2009 №4-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов».

Участниками системы обязательного медицинского страхования в Тверской области, принимавшими участие в реализации Территориальной программы ОМС в 2009 году, являлись: Тверской территориальный фонд ОМС; 4 страховые медицинские организации (ЗАО «МАКС-М» г. Тверь, филиал «Тверской» ЗАО «СГ «Спасские ворота-М», ООО «СК «Ингосстрах М» г. Тверь, ООО СМК «Ресо-Мед»); 97 медицинских учреждений.

В соответствии с договорами, заключенными ТТФ ОМС со страховыми медицинскими организациями, участвующими в системе ОМС в Тверской области, финансирование Территориальной программы ОМС осуществлялось Фондом путем перечисления финансовых средств на счета страховых медицинских организаций по утвержденным (Территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам РФ на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи на 2009 год.) дифференцированным подушевым нормативам, в соответствии с согласованной численностью застрахованных граждан.

В течение года из бюджета ТТФ ОМС на счета страховых медицинских организаций перечислено 3 571 772,8 тыс. руб., из них:

- на оплату медицинской помощи в объеме Территориальной программы ОМС в сумме 3 507 485,5 тыс. руб.;
- на ведение дела (расходы на административно-управленческий персонал СМО) в сумме 53 350,7 тыс. руб.;
- субвенций (расходы за счет средств нормированного страхового запаса) в сумме 10 936,6 тыс. руб.

Из общей суммы перечислений: 29 274,1 тыс. руб. – средства на обязательное медицинское страхование неработающего населения (детей); 3 542 498,7 тыс. руб. – средства на выполнение Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС.

Страховыми медицинскими организациями средства фонда обязательного медицинского страхования, поступившие в 2009 году на финансирование территориальной программы ОМС, перечислены лечебно-профилактическим учреждениям Тверской области в сумме 3 558 835,5 тыс. руб., или на 101,5% от осуществленного Фондом финансирования страховых медицинских организаций (3 507 485,5 тыс. руб.), что больше на 51 350 тыс. руб.

При этом остаток денежных средств на расчетных счетах страховых медицинских организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование в Тверской области, на 01.01.2010 составил 30 694,1 тыс. руб. и по сравнению с остатком на начало года (84 268,9 тыс. руб.) уменьшился на 53 574,8 тыс. руб., или в 2,7 раза.

В соответствии с Законом РФ от 28.06.1991 №1499-1 «О медицинском страховании граждан в РФ», «Положением о страховых медицинских организациях, осуществляющих обязательное медицинское страхование», утвержденным постановлением Совета Министров-Правительства РФ от 11.10.1993 №1018, «Типовыми правилами обязательного медицинского страхования граждан», утвержденными Федеральным фондом ОМС 03.10.2003 №3856/30-3/и, «Правилами организации деятельности территориальных фондов ОМС по установлению порядка и условий финансирования резервов, состава и норматива расходов на ведение дела страховыми медицинскими организациями, осуществляющими обязательное медицинское страхование», утвержденными приказом Федерального фонда ОМС от 31.08.2007 № 181, приказом ТТФОМС от 30.01.2008 №22 «О введении в действие «Положения о формировании и использовании страховых резервов страховыми медицинскими организациями, работающими в системе ОМС Тверской области» в страховых медицинских организациях, осуществляющих обязательное медицинское страхование в Тверской области, формируются следующие страховые резервы:

- резерв оплаты медицинских услуг (РОМУ);
- запасной резерв (ЗР);
- резерв финансирования предупредительных мероприятий (РФПМ).

Кроме того страховыми медицинскими организациями предусматриваются расходы на ведение дела, предназначенные для финансирования деятельности страховых медицинских организаций по ОМС. Решением правления ТТФ ОМС от

21.05.2009 №2-2009 на 2009 год страховым медицинским организациям установлен норматив на ведение дела по ОМС в размере 1,5% от полученных средств.

В отчетном периоде запасной резерв (ЗР) в страховых медицинских организациях не создавался, вследствие невыполнения Фондом условий договоров о финансировании обязательного медицинского страхования в части авансирования лечебных учреждений (до 90% от полученных средств до 5 числа текущего месяца).

При проверке соблюдения в 2009 году порядка формирования и использования резервов оплаты медицинских услуг и финансирования предупредительных мероприятий, нормативов расходов на ведение дела, нарушений не установлено.

В течение 2009 года лечебно-профилактические учреждения, работающие в системе ОМС, профинансированы в сумме 3707597,9 тыс. руб., что на 784 129,8 тыс. руб., или на 26,8%, больше объема финансирования 2008 года (2 923 468,1 тыс. руб.), в том числе:

а) ТТФ ОМС на оплату Территориальной программы ОМС (за лечение граждан других субъектов РФ) в сумме 145 082,8 тыс. руб.,

б) из других источников в сумме 58,6 тыс. руб. (при реорганизации ММУ «Кашинская ЦРБ» указанные средства перечислены вновь созданному медицинскому учреждению «Кашинская ЦРБ участковая им. Калинина»);

в) страховыми медицинскими организациями в сумме 3 562 456,5 тыс. руб., из них:

- за счет средств резерва финансирования предупредительных мероприятий (РФПМ) – 3 621,0 тыс. руб.;

- на оплату Территориальной программы ОМС – 3 558 835,5 тыс. руб. В данном случае медицинским учреждениям было перечислено 99,6% от осуществленного ТТФ ОМС финансирования страховых медицинских организаций (3 571 772,8 тыс. руб.).

**Лечебными учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, кассовый расход средств ОМС за 2009 год осуществлен в сумме 3 555 557,4 тыс. руб., или на 95,9% от объема финансирования за 2009 год (3 707 597,9 тыс. руб.), из них:**

- расходы на реализацию Территориальной программы ОМС составили 3 551 010,8 тыс. руб.,

- расходы на приобретение оборудования за счет средств резерва финансирования предупредительных мероприятий составили 4 546,6 тыс. руб., в том числе 925,6 тыс. руб. за счет остатка неиспользованных средств РФПМ на 01.01.2009.

В отчетном периоде лечебными учреждениями средства ОМС были израсходованы на:

а) оплату труда работников лечебных учреждений с начислениями в сумме 2 732 781,9 тыс. руб., или 76,8% от общей суммы расходов;

б) оплату медикаментов, перевязочных средств и расходных материалов в сумме 618 956,4 тыс. руб., или 17,4% от общей суммы расходов;

в) оплату продуктов питания в сумме 163 626,1 тыс. руб., или 4,6% от общей суммы расходов;

г) оплату мягкого инвентаря и оборудования в сумме 12 322,1 тыс. руб., или 0,4% от общей суммы расходов;

д) оплату прочих расходов в сумме 27 870,9 тыс. руб., или 0,8% от общей суммы расходов, в том числе:

- на приобретение оборудования, за счет средств РФПМ в сумме 4545 тыс. руб.;

- на техническое обслуживание медицинского оборудования в сумме 5018,3 тыс. руб.

Согласно сведениям, предоставленным лечебными учреждениями, расходы на обслуживание медицинского оборудования возникли вследствие: погашения задолженности 2008 года на сумму 743,2 тыс. руб.; фактического оказания в 2009 году услуг на сумму 4 275,1 тыс. руб., до вступления в силу закона Тверской области от 06.05.2009 № 33-ЗО «О территориальной программе государственных гарантий оказания гражданам РФ на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2009 году», согласно которому расходы на обслуживание медицинского оборудования не включены в нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы ОМС;

- на оплату лабораторных исследований, произведенных сторонними организациями в сумме 17 190,3 тыс. руб.;

- на оплату прочих расходов (мелкий инструментарий, химикаты, реактивы и другие расходы) в сумме 1117,3 тыс. руб.

**Остаток неиспользованных средств на расчетных счетах лечебных учреждений по состоянию на 01.01.2010 составил 290 372,9 тыс. руб., или 7,8% от осуществленного финансирования (3 707 597,9 тыс. руб.).**

При проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2009 год установлено, что расходы, осуществленные ММУ «Сонковская Центральная районная больница» за счет средств РФПМ в сумме 159 тыс. руб., на приобретение гастродуоденоскопа «ГД-Б-ВО-Г-23», в рамках договора от 18.12.2009 № 240/09 с ООО «Глория Мед», являются безрезультативными вследствие того, что оплаченное оборудование на момент проведения проверки не поставлено (срок поставки согласно договору - 10 банковских дней с момента поступления предоплаты на расчетный счет Продавца).

При этом ММУ «Сонковская Центральная районная больница» требование к ООО «Глория Мед» о возврате средств за не поставленное оборудование и уплате процентов за пользование денежными средствами (в сумме 3 363,30 руб.), в соответствии со ст. 395 ГК РФ, направлено только 30.03.2010, то есть спустя 3 месяца с момента нарушения Поставщиком условий договора.

Следовательно, в нарушение установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, ММУ «Сонковская Центральная районная больница» не было обеспечено достижение необходимого результата по приобретению и дальнейшей эксплуатации медицинского оборудования на сумму 159 тыс. руб. в рамках договора с ООО «Глория Мед».

**Тверским ТФОМС и страховыми медицинскими организациями при финансировании по методике «за пролеченного больного» (на основании выставленных счетов-фактур и реестров пролеченных больных) принято к оплате в 2009 году от лечебных учреждений Тверской области счетов-фактур и реестров пролеченных больных на общую сумму 3 443 553,2 тыс. руб., а перечислено в ЛПУ 3 558 835,5 тыс. руб., или 103,3% от оказанной медицинской помощи (в данном случае необходимо учесть, что была погашена задолженности страховых организаций перед ЛПУ за 2008 год).**

**По состоянию на 01.01.2010 кредиторская задолженность страховых медицинских организаций перед ЛПУ за оказанную в 2009 году медицинскую помощь отсутствует. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, в котором кредиторская задолженность на конец года составляла 79 932,9 тыс. руб., в конце 2009 года страховыми медицинскими организациями произведено авансирование лечебных учреждений на январь 2010 года в сумме 35 073,6 тыс. руб.**

Выполнение задания по оказанию медицинской помощи лечебно-профилактическими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, в рамках Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам РФ на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2009 году, утвержденной законом Тверской области от 06.05.2009 №33-ЗО (далее-ПГГ), характеризуется следующим образом:

- по стационарной помощи выполнено 2 855,2 тыс. к/дней, или 103,5% от утвержденного плана по ПГГ (2 770,9 тыс. к/дней), что больше 2008 года (2 862,3 тыс. к/дней) на 22,9 тыс. к/дней, или на 0,8%;

- по стационарозамещающей помощи выполнено 650 тыс. к/дней, или 98,5% от утвержденного плана по ПГГ (660,8 тыс. к/дней), что больше 2008 года (570,6 тыс. к/дней) на 79,4 тыс. к/дней, или на 13,9%;

- по амбулаторно-поликлинической помощи выполнено 9 651,2 тыс. посещений, или 89,8% от утвержденного плана по ПГГ (10 744,6 тыс. посещений), что больше 2008 года (7 619,5 тыс. посещений) на 2 031,7 тыс. посещений, или на 26,7%.

В ряде лечебных учреждений при перевыполнении объемов медицинской помощи по стационарному лечению, являющемуся более затратным, план по оказанию стационарозамещающей (менее затратной) медицинской помощи не выполнялся. Так, например:

- в МЛПУ «Андреапольская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 26 791 к/дней, или 117% от плана (22 900 к/дней), что больше на 3 891 к/дней; в тоже время задание по оказанию



стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 4 099 к/дней, или 66,1,% от плана (6200 к/дней);

- в МУ «Кесовогорская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 14 440 к/дней, или 107% от плана (13 500 к/дней), что больше на 940 к/дней; в тоже время задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 1 839 к/дней, или 49,7% от плана (3 700 к/дней);

- в ММУ «Оленинская РБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 26 044 к/дней, или 124% от плана (21 000 к/дней), что больше на 5 044 к/дня; в тоже время задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 4 564 к/дней, или 78,7% от плана (5 800 к/дней);

- в МУЗ «Торопецкая ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 36 798 к/дней, или 102,8% от плана (35 800 к/дней), что больше на 998 к/дней, в тоже время задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 3650 к/дней, или 37,6% от плана (9 700 к/дней).

Следует отметить, что ряд лечебно-профилактических учреждений Тверской области, работающих в системе ОМС, не выполнили муниципальные задания по оказанию медицинской помощи, в рамках Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам РФ на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2008 году. Так, например:

- в МУ «Весьегонская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 21 618 к/дней, или 94% от плана (23 000 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 3 256 к/дней, или 52,5,% от плана (6 200 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 57 943 посещений, или 82,8% от плана (70 000 посещений);

- в МУ «Зубцовская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 24 388 к/дней, или 85,6% от плана (28 500 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 6 964 к/дней, или 90,5% от плана (7 700 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 97 578 посещений, или 91,9% от плана (106 200 посещений);

- в МУЗ «Калининская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 67 602 к/дней, или 84,9% от плана (79 600 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 7 277 к/дней, или 75,8% от плана (9 600 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 188 366 посещений, или 69,7% от плана (270 400 посещений);

- в МЛПУ «Кимрская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 78 624 к/дней, или 81,6% от плана (96400 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 7 939 к/дней, или 31,6% от плана (25 100 к/дней); задание на оказание

амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 224 364 посещений, или 84,9% от плана (264 400 посещений);

- в МУ «Конаковская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 97 172 к/дней, или 91,7% от плана (106 000 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 9 527 к/дней, или 62,7% от плана (15 200 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 246 796 посещений, или 80,3% от плана (307 300 посещений);

- в МУ «Козловская городская больница» (Конаковский район) задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 3 080 к/дней, или 68,5% от плана (4500 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 2008 к/дней, или 87,3% от плана (2300 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 35 107 посещений, или 83,6% от плана (42 000 посещений);

- в МУ «Озерецкая участковая больница» (Конаковский район) задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 1473 к/дней, или 50,8% от плана (2900 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 841 к/дней, или 19,1% от плана (4400 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 14 251 посещений, или 76,2% от плана (18 700 посещений);

- в МУ «Краснохолмская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 17 635 к/дней, или 85,2% от плана (20 700 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 1203 к/дней, или 21,5% от плана (5600 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 44 865 посещений, или 98% от плана (45 800 посещений).

### **Выводы:**

**1.** Доходы бюджета ТТФ ОМС за 2009 год выполнены в объеме 4 102 801,3 тыс. руб., или на 100,7% от годовых назначений, что больше на 157 411,5 тыс. руб., или на 4%, по сравнению с 2008 годом.

**2.** Расходы бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2009 год составили 4 136 653,6 тыс. руб., или 100,4% от утвержденных бюджетных назначений, что выше расходов 2008 года на 267 334,4 тыс. руб., или 6,9%. Расходы на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС (финансирование страховых медицинских организаций и лечебно-профилактических учреждений, оплата за пролеченных граждан Тверской области в других субъектах РФ) исполнены в сумме 3 826 080,4 тыс. руб., или на 101,1% от утвержденных бюджетных назначений на 2009 год, что больше на 40 551,6 тыс. руб.

**3. По состоянию на 01.01.2010 остаток средств бюджета Тверского ТФОМС на расчетных счетах составил 68 837,6 тыс. руб., что меньше на 33 852,3 тыс. руб., или 33%, остатка средств на начало года (102 690 тыс. руб.), из них:**

- остатки денежных средств в сумме 3 160 тыс. руб. на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики и медицинскими сестрами указанных врачей;

- денежные средства нормированного страхового запаса в сумме 57 438,9 тыс. руб.;

- остатки денежных средств в сумме 561,2 тыс. руб. на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан;

- остатки денежных средств в сумме 575,2 тыс. руб. на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- остатки денежных средств в сумме 7 102,3 тыс. руб. на финансирование территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС, в том числе сумма налоговых доходов (1 932,4 тыс. руб.), поступивших в бюджет ТТФ ОМС, в соответствии с «Порядком завершения в текущем финансовом году операций по счетам Федерального бюджета, открытым в подразделениях расчетной сети Банка России и кредитных организациях (филиалах)», утвержденным положением Минфина РФ и ЦБР от 12.11.2008 № 127н/328-П.

**4.** Финансирование Тверским территориальным фондом обязательного медицинского страхования страховых медицинских организаций на оплату медицинской помощи в объеме Территориальной программы ОМС за 2009 год составило 3 507 485,4 тыс. руб., или 99,7% от планового объема финансирования, что меньше на 10 338,9 тыс. руб., или на 0,3%. По состоянию на 01.01.2010 общая задолженность ТТФ ОМС перед страховыми медицинскими организациями, осуществляющими обязательное медицинское страхование в Тверской области по финансированию территориальной программы ОМС, составила 7 790,1 тыс. руб.

**5.** За 2009 год лечебно-профилактические учреждения, работающие в системе ОМС, профинансированы в сумме 3 558 835,5 тыс. руб., что больше на 635 367,4 тыс. руб., или на 21,7% объема финансирования 2008 года. Тверским ТФОМС за 2009 год в соответствии с заключенными договорами, минуя СМО, перечислено лечебно-профилактическим учреждениям 145 082,8 тыс. руб., или 7,8% от общего объема финансирования ЛПУ на оплату территориальной программы ОМС.

По состоянию на 01.01.2010 задолженность страховых медицинских организаций перед ЛПУ за оказанную в 2009 году медицинскую помощь отсутствует. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, в котором кредиторская задолженность на конец года составляла 79 932,9 тыс. руб., в конце 2009 года страховыми медицинскими организациями произведено авансирование лечебных учреждений на январь 2010 года в сумме 35 073,6 тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств на расчетных счетах лечебных учреждений по состоянию на 01.01.2010 составил 290 372,9 тыс. руб., или 7,8% от осуществленного финансирования.

**6.** В нарушение установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств ММУ

«Сонковская Центральная районная больница» не было обеспечено достижение необходимого результата по приобретению и дальнейшей эксплуатации медицинского оборудования на сумму 159 тыс. руб. в рамках договора с ООО «Глория Мед».

7. Задания по оказанию медицинской помощи лечебно-профилактическими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, в рамках Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам РФ на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2009 году, утвержденной законом Тверской области от 06.05.2009 № 33-ЗО (далее - ПГГ), выполнены следующим образом:

- по стационарной помощи выполнено 2 855,2 тыс. к/дней, или 103,5% от утвержденного плана по ПГГ (2770,9 тыс. к/дней), что больше 2008 года (2862,3 тыс. к/дней) на 22,9 тыс. к/дней, или на 0,8 %;

- по стационарозамещающей помощи выполнено 650 тыс. к/дней, или 98,5% от утвержденного плана по ПГГ (660,8 тыс. к/дней), что больше 2008 года (570,6 тыс. к/дней) на 79,4 тыс. к /дней, или на 13,9%;

- по амбулаторно-поликлинической помощи выполнено 9651,2 тыс. посещ., или 89,8% от утвержденного плана по ПГГ (10 744,6 тыс. посещ.), что больше 2008 года (7619,5 тыс. посещ.) на 2031,7 тыс. посещ., или на 26,7%.

**В ряде лечебных учреждений при перевыполнении объемов медицинской помощи по стационарному лечению (от 2,8% до 24%), являющимся дорогостоящим, допущено значительное невыполнение плана по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи (от 62,4% до 21,3%), что говорит об отсутствии согласований заданий по оказанию медицинской помощи с лечебными учреждениями области.**

#### **Общий вывод:**

Показатели исполнения бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2009 год, отраженные в отчетных формах об исполнении бюджета, представленного в контрольно-счетную палату Законодательного Собрания Тверской области, соответствуют показателям, отраженным в регистрах бюджетного учета, а также показателям форм федерального государственного статистического наблюдения.

При проверке бюджетной отчетности и анализе отчетных форм Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования фактов недостоверного и неполного отражения данных не установлено.

**Председатель**

**Л.Д. Желтова**

## **ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА ЗАКОНА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ «ОБ ОБЛАСТНОМ БЮДЖЕТЕ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2011 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2012 И 2013 ГОДОВ»**

### **Общие положения**

1. Заключение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области», законом Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» и на основании решения Совета Законодательного Собрания Тверской области от 27.10.2010 №1832.

При подготовке Заключения контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области учитывала необходимость реализации бюджетной стратегии, определенной в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2011-2013 годы, нацеленной на проведение всесторонней модернизации экономики, создание условий для повышения ее эффективности и конкурентоспособности, долгосрочного устойчивого развития, на улучшение инвестиционного климата, достижение конкретных результатов. Основными задачами бюджетной политики, которые должны быть решены в 2011-2013 годы, являются: координация долгосрочного стратегического и бюджетного планирования, обеспечение нацеленности бюджетной системы на достижение конкретных результатов, принятие новых расходных обязательств на основе тщательной оценки их эффективности и при наличии ресурсов для их гарантированного исполнения в пределах принятых бюджетных ограничений, последовательное снижение размеров дефицита бюджета.

Также при подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в предшествующий период. Проанализирована работа департамента экономики Тверской области, главных распорядителей средств областного бюджета и иных субъектов бюджетного планирования по составлению Прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов. Проанализированы показатели проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов», проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей.

2. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и законом Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» прогноз социально-экономического развития области и проект бюджета разработаны на три года.

Формирование доходов консолидированного бюджета на 2011 год и на период до 2013 года осуществлялось на основе Прогноза, одобренного распоряжением Администрации Тверской области от 05.10.2010 №871-ра.

3. Представленным законопроектом устанавливается ряд показателей на плановый период 2012-2013 годы, подлежащих утверждению законом Тверской области об областном бюджете Тверской области, а именно:

- общие объемы прогнозируемых доходов областного бюджета по группам, подгруппам, статьям, подстатьям и элементам доходов классификации доходов бюджетов Российской Федерации;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- объемы бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ и ведомственных целевых программ в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Вместе с тем в соответствии с законом Тверской области «О внесении изменений в Закон Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» и приостановлении действия его отдельных положений» от 18.11.2009 №100-ЗО действие положений закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» в части утверждения вышеуказанных показателей на плановый период законом об областном бюджете Тверской области приостановлено на срок до 1 января 2013 года.

Таким образом, установление вышеуказанных показателей законом Тверской области на плановый период противоречит статье 2 закона Тверской области «О внесении изменений в Закон Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» и приостановлении действия его отдельных положений» от 18.11.2009 №100-ЗО. Однако внесение изменений в закон Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» не предусмотрено Перечнем нормативных правовых актов Тверской области, подлежащих принятию, изменению, признанию утратившими силу в связи с принятием законопроекта. В связи с этим **предлагаем рекомендовать Администрации Тверской области представить в Законодательное Собрание Тверской области законопроект о внесении соответствующих изменений в указанный выше Закон.**

### **Общая характеристика проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и законом Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» формирование доходов областного бюджета на очередной финансовый 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Тверской области, основных направлений бюджетной и

налоговой политики на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов, расчетов прогнозов, предоставленных главными администраторами поступлений в бюджет и оценки поступлений доходов в бюджет в 2010 году.

**Доходы** проекта **консолидированного бюджета** Тверской области предусмотрены в следующих объемах:

- на 2011 год – в сумме **45 104 200,5** тыс. руб., что **меньше на 333 104,8** тыс. руб., или на **0,7%** уточненных доходов 2010 года (45 437 305,3 тыс. руб.) и **больше на 114 549,1** тыс. руб., или на **0,3%**, ожидаемого исполнения за 2010 год (44 989 651,4 тыс. руб.);

- на 2012 год – в сумме **47 653 434,0** тыс. руб., или **больше** проекта, предусмотренного на 2011 год, **на 5,7%**;

- на 2013 год – в сумме **51 172 915,1** тыс. руб., или **больше** проекта, предусмотренного на 2012 год, **на 7,4%**.

Таким образом, рост доходов консолидированного бюджета с 2011 года по 2013 год составит 6 068 714,6 тыс. руб., или 13,5%.

В прогнозе основных характеристик консолидированного бюджета Тверской области **налоговые и неналоговые доходы** предусмотрены:

- на 2011 год - в сумме **38 208 675,1** тыс. руб., что на 3 229 929,2 тыс. руб., или **на 9,2%, больше** плана 2010 года (34 978 745,9 тыс. руб.);

- на 2012 год – в сумме 42 864 532,6 тыс. руб., что **больше** предусмотренного на 2011 год **на 12,2%**;

- на 2013 год – в сумме 47 233 005,3 тыс. руб., **больше** 2012 года **на 10,2%**.

При этом необходимо обратить внимание на то, что **значительно сокращены безвозмездные** поступления:

- на 2011 год предусмотрены в сумме 6 895 525,4 тыс. руб., или **меньше** уточненных назначений 2010 года на 3 563 034,0 тыс. руб., или на **34,1%**;

- на 2012 год – в сумме 4788901,4 тыс. руб., или **меньше** назначений 2011 года на **30,6%**;

- на 2013 год – в сумме 3939909,8 тыс. руб., или **меньше** назначений 2012 года на **17,7%**;

Таким образом, **безвозмездные поступления в 2013 году планируются ниже назначений 2010 года на 62,3%, или на сумму 6 518 649,6 тыс. руб.**

**Расходы** проекта консолидированного бюджета Тверской области на 2011 и 2012-2013 годы характеризуются следующим образом:

- на 2011 год предусмотрены в сумме **49 880 284,9** тыс. руб., что на 5 089 616,2 тыс. руб., или **на 9,3%, меньше** назначений 2010 года (54 969 901,1 тыс. руб.);

- на 2012 год – в сумме 53 011 500,6 тыс. руб., **больше** проекта, предусмотренного на 2011 год, **на 6,3%**;

- на 2013 год – в сумме 56 793 642,7 тыс. руб., **больше** проекта, предусмотренного на 2012 год, **на 7,1%**.

Таким образом, рост расходов консолидированного бюджета с 2011 года по 2013 год составит 1 823 741,6 тыс. руб., или 3,3% к уточненным расходам на 2010 год.

**Дефицит** в проекте консолидированного бюджета Тверской области на 2011 год предусмотрен в сумме 4 776 084,4 тыс. руб., что **в 2 раза ниже** назначений 2010 года (9 532 595,8 тыс. руб.); соответственно: на 2012 год – в сумме 5 358 066,6 тыс. руб., **выше** проекта, предусмотренного на 2011 год, **на 12,2%**; на 2013 год – в сумме 5 620 727,6 тыс. руб., **выше** проекта, предусмотренного на 2012 год, **на 4,9%**.

Основные параметры **областного бюджета Тверской области** на 2011-2013 годы характеризуются следующими данными (тыс. руб.):

Показатели	2010	2011	2012	2013
	Утверждено (закон ТО №73-30)	Предусмотрено законопроектом	Предусмотрено законопроектом	Предусмотрено законопроектом
<b>Доходы областного бюджета</b>	<b>34332775,9</b>	<b>34360749,9</b>	<b>36296280,5</b>	<b>39250853,6</b>
<i>к предыдущему году, сумма</i>		+27974,0	+1935530,6	+2954573,1
<i>в %</i>		100,1	105,6	108,1
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>23928345,9</b>	<b>27465224,5</b>	<b>31507379,1</b>	<b>35310943,8</b>
<i>к предыдущему году, сумма</i>		+3536878,6	+4042154,6	+3803564,7
<i>в %</i>		114,8	114,7	112,1
<b>Расходы областного бюджета</b>	<b>41396961,0</b>	<b>38480533,3</b>	<b>41022387,4</b>	<b>44123763,8</b>
<i>к предыдущему году, сумма</i>		-2916427,7	+2541854,1	+3101376,4
<i>в %</i>		93,0	106,6	107,6
<b>Дефицит областного бюджета</b>	<b>7064185,1</b>	<b>4119783,4</b>	<b>4726106,9</b>	<b>4872910,2</b>
<i>к предыдущему году, сумма</i>		-2944401,7	+606323,5	+146803,3
<i>в %</i>		58,3	114,7	103,1

Доходы областного бюджета Тверской области на 2011 год запланированы в сумме **34 360 749,9** тыс. руб., что выше назначений 2010 года на **0,1%**; на плановый период 2012 и 2013 годов предусмотрены с ростом к предыдущему году соответственно на 5,6% и 8,1%.

Законопроектом предлагается к утверждению **налоговых и неналоговых** доходов на 2011 год в сумме **27 465 224,5** тыс. руб., что **выше** назначений 2010 года на **14,8%**; на плановый период 2012 и 2013 годов предусмотрены с ростом к предыдущему году соответственно на 14,7% и 12,1%.

Расходы областного бюджета предусмотрены на 2011 год на общую сумму **38 480 533,3** тыс. руб., что **на 7% ниже** назначений 2010 года; на плановый период 2012 и 2013 годов предусмотрены с ростом к предыдущему году соответственно на 6,6% и 7,6%.



Дефицит областного бюджета на 2011 год составит **4 119 783,4** тыс. руб., что **на 41,7% ниже** назначений 2010 года; размер дефицита областного бюджета снижен на 2 944 401,7 тыс. руб. Дефицит областного бюджета на плановый период 2012 и 2013 годов предусмотрен с ростом к предыдущему году соответственно на 14,7% и 3,1%.

Размер дефицита областного бюджета на 2011 год предусмотрен в размере 15% от объема доходов областного бюджета на 2011 год без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует предельному показателю дефицита, установленному ст. 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса РФ.

Размер дефицита на 2012 и 2013 годы соответствует предельному показателю дефицита, установленному ст. 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса РФ, 15% и 13,8% соответственно.

Анализ изменения расходов областного бюджета по отраслям на 2011-2013 годы освещен в таблице: (тыс. руб.)

Показатели	Утверждено законом №73-30 на 2010 год		Предусмотрено законопроектом на 2011год		Предусмотрено законопроектом на 2012год		Предусмотрено законопроектом на 2013год	
	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес (%)
<b>«Общегосударственные вопросы» (х)</b>	<b>2435526,1/5,9</b>		<b>2436491,8 / 6,3</b>		<b>2363089,2/ 5,8</b>		<b>2367041,9/ 5,4</b>	
<i>к предыдущему году в %</i>			100,04		96,99		100,17	
кроме того, межбюджетные трансферты			124932,2		823812,2		437555,1	
<b>«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»</b>	<b>1463364,1/ 3,5</b>		<b>1577824,8/ 4,1</b>		<b>1620158,8/ 4,0</b>		<b>1524299,1/ 3,5</b>	
<i>к предыдущему году в %</i>			107,82		102,68		94,08	
кроме того, межбюджетные трансферты			13667,2		10530,0		10530,0	
<b>«Национальная экономика»</b>	<b>6112881,9/ 14,8</b>		<b>4875098,4/ 12,7</b>		<b>4541398,8/ 11,1</b>		<b>4628237,3/ 10,5</b>	
<i>к предыдущему году в %</i>			79,75		93,15		101,91	
кроме того, межбюджетные трансферты			917040,5		624054,1		652562,5	
<b>«Жилищно-коммунальное хозяйство»</b>	<b>306870,7/ 0,7</b>		<b>406821,7/ 1,1</b>		<b>219446,2/ 0,5</b>		<b>211450,6/ 0,5</b>	
<i>к предыдущему году в %</i>			132,57		53,94		96,36	
кроме того, межбюджетные трансферты			1141831,8		984247,8		717914,0	
<b>«Охрана окружающей среды»</b>	<b>131271,3/ 0,3</b>		<b>153095,2/ 0,4</b>		<b>154601,1/ 0,4</b>		<b>156037,7/ 0,4</b>	
<i>к предыдущему году в %</i>			116,63		100,98		100,93	

кроме того, межбюджетные трансферты		-	-	-
<b>«Образование»</b>	<b>2641801,5/6,4</b>	<b>2735328,9/ 7,1</b>	<b>3009638,3/ 7,3</b>	<b>3176892,6/ 7,2</b>
<i>к предыдущему году в %</i>		103,54	110,03	105,56
кроме того, межбюджетные трансферты		3836569,0	3836569,0	3836569,0
<b>«Культура и кинематография» (х)</b>	<b>1116228,1/ 2,7</b>	<b>1169350,1/ 3,0</b>	<b>1285258,5/ 3,1</b>	<b>1291800,3/ 2,9</b>
<i>к предыдущему году в %</i>		104,76	109,91	100,51
кроме того, межбюджетные трансферты		18872,0	18872,0	18872,0
<b>«Здравоохранение» (х)</b>	<b>2951884,2/ 7,1</b>	<b>2539292,0/6,6</b>	<b>2749396,9/ 6,7</b>	<b>2781294,0/ 6,3</b>
<i>к предыдущему году в %</i>		86,0	108,27	101,6
кроме того, межбюджетные трансферты МО		150899,0	150915,0	150915,0
<b>«Социальная политика»</b>	<b>9320042,2/ 22,5</b>	<b>7442309,3/ 19,4</b>	<b>7767106,6/ 18,9</b>	<b>8173983,0/ 18,5</b>
<i>к предыдущему году в %</i>		79,85	104,36	105,24
кроме того, межбюджетные трансферты		77997,2	77997,2	77997,2
<b>«Физическая культура и спорт»</b>	<b>467965,1/1,2</b>	<b>551957,5/ 1,4</b>	<b>808029,4/ 2,0</b>	<b>886589,3/ 2,0</b>
<i>к предыдущему году в %</i>		117,95	146,4	109,72
кроме того, межбюджетные трансферты		100548,4	43100,0	43100,0
<b>«Средства массовой информации»</b>	<b>144434,2/0,3</b>	<b>149249,0/ 0,4</b>	<b>99371,6/ 0,2</b>	<b>101058,8/ 0,2</b>
<i>к предыдущему году в %</i>		103,33	66,58	101,7
кроме того, межбюджетные трансферты		15585,0	14576,0	14576,0
<b>«Обслуживание государственного и муниципального долга»</b>	<b>1428883,4/ 3,5</b>	<b>1390545,8/ 3,6</b>	<b>1773825,0/ 4,3</b>	<b>2128764,0/ 4,8</b>
<i>к предыдущему году в %</i>		97,32	127,56	120,01
<b>«Межбюджетные трансферты»</b>	<b>12875767,2/ 31,1</b>	<b>13053168,8/ 33,9</b>	<b>13090499,8/ 31,9</b>	<b>12443960,8/28,2</b>
<i>в том числе: отраслевые межбюджетные трансферты МО</i>		6397942,3	6584673,3	5960590,8
<i>к предыдущему году в %</i>		101,38	100,29	95,06
<i>межбюджетные трансферты внебюджетным фондам</i>	2146369,4	2606933,5	2604752,5	2599534,0
<b>Условно утвержденные</b>			<b>1540567,2/3,8</b>	<b>4252354,4/9,6</b>
<b>Всего расходов</b>	<b>41396961,0</b>	<b>38480533,3</b>	<b>41022387,4</b>	<b>44123763,8</b>

(х) В отраслях отмеченных указанным знаком исключены расходы, предусмотренные на 2011-2013 годы по разделам соответственно 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», 1200 «Средства массовой информации», 1100 «Физическая культура и спорт». Кроме того, из отрасли «Здравоохранение» исключены расходы на финансирование туризма (22347,9 тыс. руб.), которые отражены в законопроекте по отрасли «Национальная экономика».

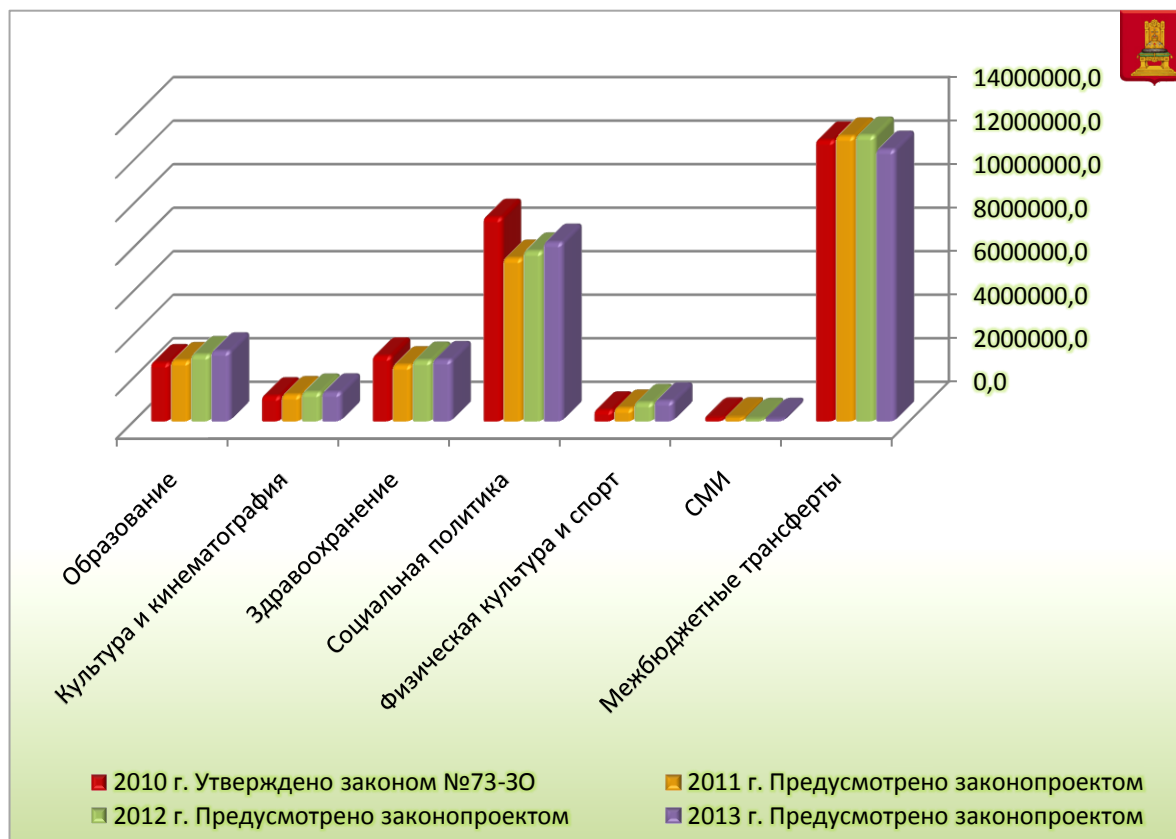
В общем объеме расходов на 2011-2013 годы (с учетом межбюджетных трансфертов фонду ОМС) значительную долю занимают расходы по следующим направлениям:

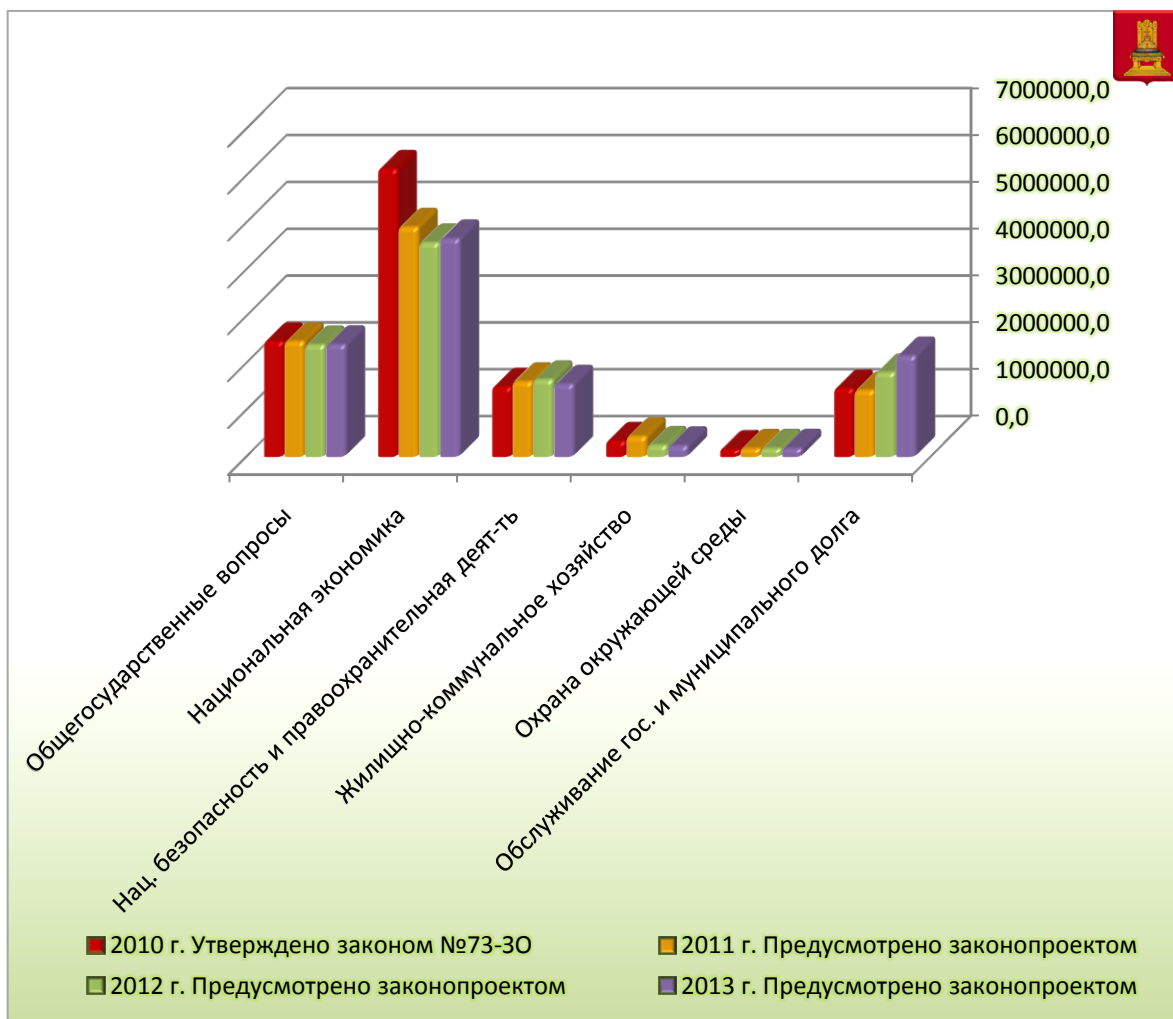
- социальная политика – на 2011 год 19,4% всех расходов областного бюджета, на 2012 – 18,9%, на 2013 год – 18,5%;
- здравоохранение – на 2011 год 13,3% всех расходов областного бюджета, на 2012 – 13,0%, на 2013 год – 12,1%;
- национальная экономика – на 2011 год 12,7% всех расходов областного бюджета, на 2012 – 11,1%, на 2013 год – 10,5%;
- образование – на 2011 год 7,1% всех расходов областного бюджета, на 2012 – 7,3%, на 2013 год – 7,2%.

Значительную долю расходов областного бюджета составляют межбюджетные трансферты (без учета межбюджетных трансфертов фонду ОМС): на 2011 год – 27,2% всех расходов областного бюджета, на 2012 – 25,6%, на 2013 год – 22,4%. Средства областного бюджета муниципальным образованиям направляются в основном:

- на образование – на 2011 год 35,6% общего объема межбюджетных трансфертов, на 2012 год – 28%, на 2013 год – 38%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – на 2011 год 10,7% общего объема межбюджетных трансфертов, на 2012 год – 9,2%, на 2013 год – 7,1%;
- национальная экономика в основном в части ремонта и содержания дорог в муниципальных образованиях – на 2011 год 8,6% общего объема межбюджетных трансфертов, на 2012 год – 5,8%, на 2013 год – 6,7%.

Динамика расходов областного бюджета Тверской области на 2010-2013 годы и их структура расходов областного бюджета на 2011 год изложены графически:





### Структура расходов областного бюджета Тверской области на 2011 г.



Представленным законопроектом государственный долг Тверской области спрогнозирован по состоянию:

- на 1 января 2011 года – в сумме 13 546 741,5 тыс. рублей, что на 21,3% превышает государственный долг на 1 января 2010 года (11 163 693,8 тыс. руб.);

- на 1 января 2012 года – в сумме 17 243 942,0 тыс. руб., что на 27,3% выше долга на 1 января 2011 года и на 54,5% выше долга по состоянию на 1 января 2010 года;

- на 1 января 2013 года – в сумме 21 596 200,0 тыс. руб., что на 25,2% выше долга на 1 января 2012 года, на 59,4% выше долга по состоянию на 1 января 2011 года, и на 93,5% выше долга по состоянию на 1 января 2010 года,

- на 1 января 2014 года – в сумме 25 766 200,0 тыс. руб., что на 19,3% выше долга на 1 января 2013 года, на 49,4% выше долга по состоянию на 1 января 2012 года, на 90,2% выше долга по состоянию на 1 января 2011 года и **в 2,3 раза выше долга по состоянию на 1 января 2010 года.**

Привлечение заемных средств потребует определенных затрат областного бюджета на их **обслуживание**. Так, расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга Тверской области в 2011 году (1 390 545,8 тыс. руб.) сократятся по сравнению с ожидаемыми за 2010 год (1 428 883,4 тыс. руб.) на 2,7%, в 2012 (1 773 825,0 тыс. руб.) и 2013 года (2 128 764,0 тыс. руб.) **возрастут по сравнению с расходами 2010 года соответственно на 24,1% и на 49%.**

### **Источники финансирования дефицита областного бюджета Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012-2013 годов**

Проект областного бюджета Тверской области на 2011-2013 годы сформирован с дефицитом: на 2011 год – в объеме **4 119 783,4** тыс. руб., 2012 год – **4 726 106,9** тыс. руб. и 2013 год – **4 872 910,2** тыс. руб.

Удельный вес запланированного дефицита областного бюджета на 2011-2013 годы к соответствующему объему доходов областного бюджета (без учета безвозмездных поступлений) **не превышает предельного значения, установленного п. 2 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (15 процентов).**

тыс. руб.

Показатели	2010 год Закон от 01.10.10 № 73 -ЗО	2011 год	Плановый период	
			2012 год	2013 год
Доходы, всего	34 332 775,9	34 360 749,9	36 296 280,5	39 250 853,6
Безвозмездные поступления	10 404 430,0	6 895 525,4	4 788 901,4	3 939 909,8
Доходы без учета безвозмездных поступлений	23 928 345,9	27 465 224,5	31 507 379,1	35 310 943,8
Дефицит	- 7 064 185,1	-4 119 783,4	-4 726 106,9	-4 872 910,2
Объем дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, %%	29,5	15	15	13,8

Удельный вес запланированного объема дефицита областного бюджета на 2011-2013 годы к соответствующему объему доходов областного бюджета (без учета безвозмездных поступлений) имеет тенденцию к уменьшению: в 2011 году

снижен почти в 2 раза по сравнению с утвержденным на 2010 год. В 2013 году удельный вес уменьшен на 1,2 процентных пункта по сравнению с 2012 годом.

Объем планируемого дефицита областного бюджета на 2011 год снижен в 1,7 раза по сравнению с утвержденным показателем на 2010 год.

В тоже время объем дефицита областного бюджета в планируемом периоде с 2011 по 2013 год имеет тенденцию к росту: в 2012 году увеличен на 606 323,5 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом, в 2013 году увеличен на 146 803,3 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом.

Динамика источников финансирования дефицита областного бюджета Тверской области приведена в следующей таблице.

(млн. руб.)

Источники финансирования дефицита областного бюджета	2009 год факт	2010 год закон № 73-ЗО	откл. гр. 3-2	2011 год			2012 год			2013 год проект
				закон	проект	откл. гр. 6-5	закон	проект	откл. гр.9-8	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Государственные ценные бумаги Тверской области</b>	<b>3 000</b>	<b>1 750</b>	<b>-1 250</b>	<b>1 800</b>	<b>3 800</b>	<b>2 000</b>	<b>1 800</b>	<b>4 300</b>	<b>2 500</b>	<b>4 750</b>
-размещение ценных бумаг	3 000	3 000	-	3 000	5 000	2 000	3 000	5 500	2 500	6 000
-погашение ценных бумаг	-	-1 250	1250	-1 200	-1 200	-	-1 200	-1 200	-	-1 250
<b>Кредиты кредитных организаций</b>	<b>2 500</b>	<b>100</b>	<b>-2 400</b>	<b>650</b>	<b>-100</b>	<b>-750</b>	<b>-50</b>	<b>290</b>	<b>340</b>	<b>270</b>
-получение кредитов	6 300	7 900	1 600	5 550	4 800	-750	5 500	5 090	-410	5 360
-погашение кредитов	-3 800	-7 800	4 000	-4 900	-4 900	-	-5 550	-4 800	750	-5 090
<b>Бюджетные кредиты</b>	<b>185,2</b>	<b>493,1</b>	<b>307,9</b>	<b>-58,4</b>	<b>-62</b>	<b>-3,6</b>	<b>-237,7</b>	<b>-237,7</b>	<b>-</b>	<b>-250</b>
-получение бюджетных кредитов	237,7	556,2	318,5	-	-	-	-	-	-	-
-погашение бюджетных кредитов	-52,5	-63,1	10,6	-58,4	-62	-3,6	-237,7	-237,7	-	-250
<b>4.Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета</b>	<b>-2 413,2</b>	<b>4 774,5</b>	<b>7 187,7</b>	<b>7,2</b>	<b>28,1</b>	<b>20,9</b>	<b>7,4</b>	<b>3,0</b>	<b>-4,4</b>	<b>2,6</b>
-увеличение остатков	-46 079,1	-49635,6	3 556,5	-44839,5	-47114,4	2274,9	-49073,7	-47 757,1	1316,6	-51 211,1
-уменьшение остатков	43 665,9	54 410,1	10 744,2	44846,7	47142,5	2295,8	49 081,1	47760,1	-1 321	51 213,7
<b>5.Иные источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета</b>	<b>-571,6</b>	<b>-53,4</b>	<b>518,2</b>	<b>193,9</b>	<b>453,7</b>	<b>259,8</b>	<b>0,5</b>	<b>370,8</b>	<b>370,3</b>	<b>100,3</b>
Акции и иные формы	77,5	150,5	73,0	-	-	-	-	-	-	-

<b>участия в капитале</b>										
<b>Исполнение государственных гарантий</b>	-	-3 000	3000	-3 000	-1 800	1 200	-3 000	-	3 000	-
<b>Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны</b>	-649,2	-203,9	445,3	193,9	453,7	259,8	0,5	370,8	370,3	100,3
-возврат бюджетных кредитов	461,7	696,1	234,4	693,9	1 153,7	459,8	500,5	870,8	370,3	600,3
- предоставленные бюджетные кредиты	-1110,9	-900,0	210,1	-500	-700	200	-500	-500	-	-500
<b>Прочие бюджетные кредиты</b>	-	3 000	3 000	3 000	1 800	-1 200	3 000	-	-3 000	
- возврат прочих бюджетных кредитов	-	3 000	3 000	3 000	1 800	-1 200	3 000	-	-3 000	
<b>Итого источники финансирования дефицита областного бюджета</b>	2 700,3	7 064,2	4 363,9	2 592,7	4 119,8	1 527,1	1 520,2	4 726,1	3 205,9	4 872,9

Анализ динамики источников финансирования дефицита областного бюджета показал:

1. В представленном проекте закона размеры дефицита на 2011 год и 2012 год скорректированы в сторону увеличения по сравнению с ранее утвержденными показателями, в том числе размер дефицита на 2011 год увеличен на 1 527,1 млн. руб., или на 58,9%, на 2012 год – на 3 205,9 млн. руб., или в 3,1 раза. Размер дефицита на 2013 год определен в сумме 4 872,9 млн. руб., что на 3,1% выше планируемого проектом закона размера дефицита на 2012 год. Планируемый размер дефицита на 2011 год в 1,7 раза ниже утвержденного объема дефицита на 2010 год, который на 4 363,9 млн. руб., или в 2,6 раза, превысил фактический объем дефицита за 2009 год.

2. На 2011 год объем привлечения средств в областной бюджет путем размещения ценных бумаг увеличен почти в 1,7 раза, а объем привлечения кредитов от кредитных организаций снижен на 13,6% к ранее утвержденным показателям. В целом в представленном проекте закона объем привлечения заемных средств увеличен на 1 250 млн. руб., или на 14,6 %, по сравнению с ранее утвержденным показателем. Изменено и соотношение объема выпуска ценных бумаг и объема привлечения кредитов от кредитных организаций, которое составит 1,04 : 1, по сравнению с утвержденным показателем 1 : 1,85.

3. На 2012 год объем привлечения средств в областной бюджет путем размещения ценных бумаг увеличен в 1,8 раза, а объем привлечения кредитов от кредитных организаций снижен на 7,4% к ранее утвержденным показателям. В целом в представленном проекте закона объем привлечения заемных средств увеличен на 2 090 млн. руб., или на 24,6%, по сравнению с ранее утвержденным показателем. Изменено и соотношение объема выпуска ценных бумаг и объема

привлечения коммерческих кредитов, которое составит 1,08 : 1, по сравнению с ранее утвержденным показателем 1 : 1,83.

4. На 2013 год запланирован объем размещения ценных бумаг на общую сумму 6 000 млн. руб., что на 9% превышает аналогичный показатель, запланированный в проекте закона на 2012 год, и объем привлечения кредитов от кредитных организаций в сумме 5 360 млн. руб., что на 5,3% превышает аналогичный показатель, запланированный в проекте закона на 2012 год (в связи с планируемым ростом объема дефицита бюджета в 2013 году по сравнению с аналогичным показателем на 2012 год в проекте закона).

5. Приведенные выше данные свидетельствуют об изменении в 2011-2012 годах тенденции привлечения заемных средств в части увеличения рыночной составляющей, а именно, объема привлечения заемных средств путем размещения ценных бумаг в общем объеме заемных средств. В проекте бюджета на 2011-2012 год объем размещения ценных бумаг превышает объем привлечения коммерческих кредитов. Данная тенденция сохранена при планировании областного бюджета на 2013 год.

Приведенные выше данные также свидетельствуют о соблюдении основных направлений, определяющих политику заимствований Тверской области в соответствии с долговой политикой Тверской области на 2011-2013 годы:

сохранение диверсификации инструментов заимствований;

использование облигационных займов в качестве основного инструмента заимствований Тверской области.

6. В проекте закона сохранена тенденция превышения объема заимствований над их погашением. На 2011 год данный показатель запланирован на 3638 млн. руб., на 2012 год – 4352,3 млн. руб., на 2013 год – 4770 млн. руб. Это связано с необходимостью финансирования планируемого дефицита бюджета в указанных временных периодах.

7. В составе источников финансирования дефицита областного бюджета на 2011-2013 годы **не предусмотрены** поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Тверской области. Следует отметить, что в соответствии с докладом о результатах и основных направлениях деятельности комитета по управлению имуществом Тверской области, утвержденным приказом комитета по управлению имуществом Тверской области от 05.10.2010 № 58, в настоящее время в реестре государственного имущества Тверской области находятся 100% пакеты акций **32** открытых акционерных обществ. **Отсутствие объемов поступлений** от продажи акций в представленном проекте закона свидетельствует о планируемом снижении темпов приватизации государственного имущества, а именно об отсутствии запланированной приватизации пакетов акций в 2011 году в соответствии с проектом Плана приватизации на 2011 год, что не соответствует стратегической цели по эффективному использованию государственного имущества Тверской области, установленной в докладе о результатах и направлениях деятельности комитета по управлению имуществом Тверской области, в котором определено, что управление пакетами акций нацелено на оптимизацию их количественного и качественного состава и повышение отдачи от их использования.



Следовательно, представленный проект закона не согласуется с вышеуказанной целью деятельности комитета по управлению имуществом Тверской области в области управления государственными акциями, установленной в докладе о результатах и основных направлениях его деятельности.

8. Запланирован возврат в областной бюджет юридическими лицами текущих платежей по бюджетным кредитам:

- на 2011 год – в сумме 405 тыс. руб.;
- на 2012 год – в сумме 540 тыс. руб.;
- на 2013 год – в сумме 296 тыс. руб.

Следует отметить, что по состоянию на 1 июля 2010 года остаток просроченной задолженности по кредитам, предоставленным юридическим лицам составил 29 707 тыс. руб., что на 6,5% ниже по сравнению с суммой просроченной задолженности по состоянию на 1 июля 2009 года.

9. В составе источников финансирования дефицита областного бюджета на 2011 год предусмотрено увеличение предоставления бюджетных кредитов муниципальным образованиям на 200 млн. руб. В проекте бюджета запланирована сумма бюджетных кредитов на 2011 год – 700 млн. руб., на 2012-2013 годы – 500 млн. руб. на каждый год.

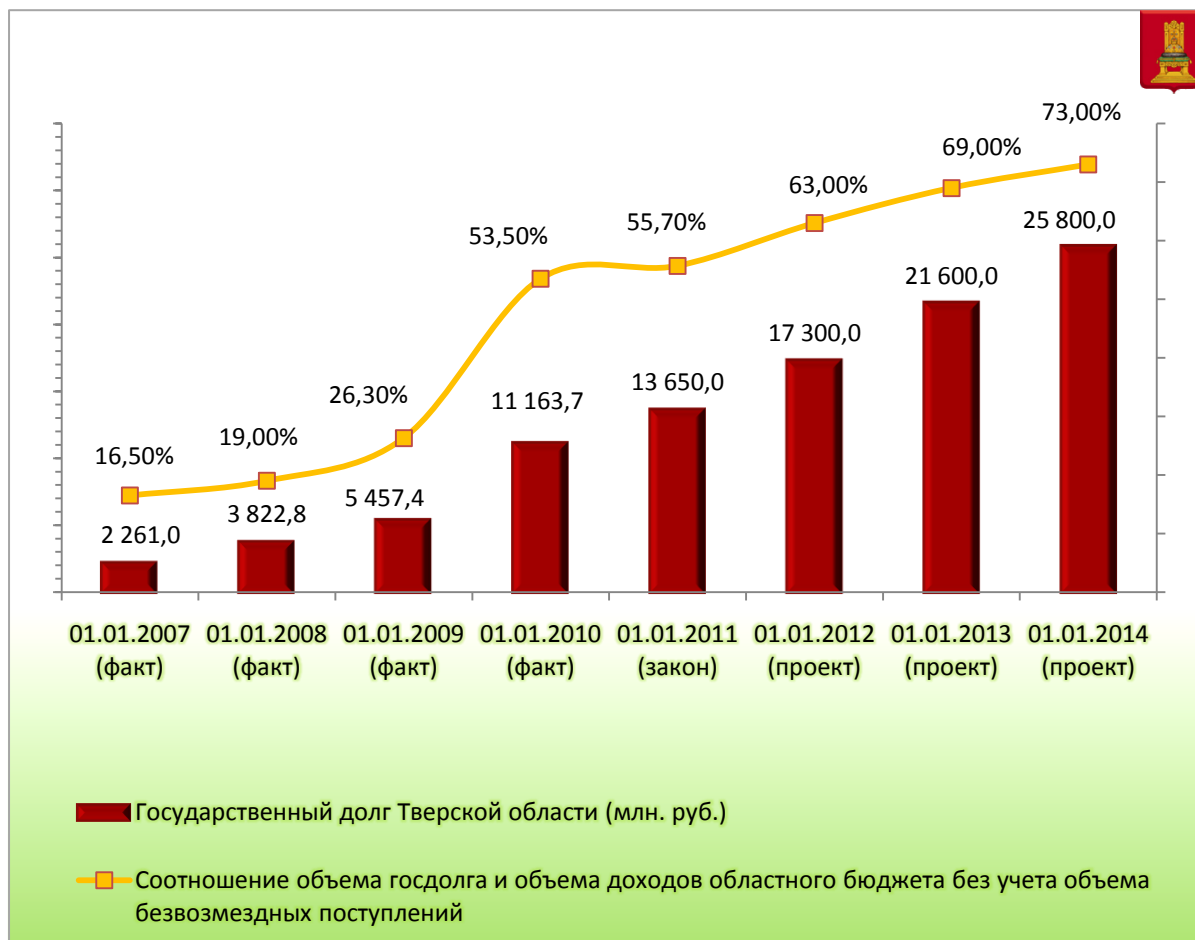
**Согласно пояснительной записке к проекту закона предоставление бюджетных кредитов планировалось в соответствии с ДЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы». Контрольно-счетная палата отмечает, что в настоящее время ДЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы» не утверждена в установленном порядке.**

Возврат бюджетных кредитов в областной бюджет муниципальными образованиями в 2011 (1 153,3 млн. руб.), в 2012 (870,2 млн. руб.) и в 2013 годах (600 млн. руб.) запланирован, исходя из установленных графиков возврата должниками основной суммы кредита и планируемых к заключению сумм договоров в соответствующих годах.

10. В источниках финансирования дефицита областного бюджета в период 2011-2013 годов предусмотрены изменения остатков средств на едином счете областного бюджета на конец каждого финансового года. На 01.01.2010 остаток средств на едином счете областного бюджета составил 4 987,5 млн. руб. Согласно утвержденному показателю «изменение остатков средств на едином счете областного бюджета» на 2010 год планируется его уменьшение на 4 774,5 млн. руб. Следовательно, остаток на 01.01.2011 составит 213 млн. руб. Таким образом, остаток средств на едином счете областного бюджета снизится за текущий 2010 год в 23,4 раза.

С учетом предусмотренных в проекте закона изменений остатков средств на едином счете областного бюджета сумма остатков средств на едином счете областного бюджета на 01.01.2012 составит 184,9 млн. руб., на 01.01.2013 – 181,9 млн. руб., на 01.01.2014 – 179,3 млн. руб.

**Динамика государственного долга Тверской области приведена на следующей диаграмме.**



Анализ динамики государственного долга Тверской области показал:

1. Объем государственного долга области имеет тенденцию к росту. Всего за период с 01.01.2007 года по 01.01.2014 государственный долг Тверской области вырастет в 11,4 раза: с 2 261 млн. руб. до 25 800 млн. руб.

Запланированный государственный долг Тверской области на 1 января 2012 года в объеме 17 300 млн. руб. в 1,5 раза превысит государственный долг на 1 января 2010 года (11 163,7 млн. руб.), в 3,2 раза превысит государственный долг на 1 января 2009 года (5 457,4 млн. руб.), в 4,5 раза превысит государственный долг 1 января 2008 года (3 822,8 млн. руб.) и в 7,7 раза – на 1 января 2007 года (2 261 млн. руб.).

2. Запланирован рост государственного долга Тверской области по состоянию на 01.01.2014 по сравнению с утвержденным показателем на 01.01.2011 в 1,9 раза.

3. Рост соотношения объема государственного долга и объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений за период с 01.01.2007 по 01.01.2014 – в 4,4 раза (на 01.01.2007 – 16,5 %, на 01.01.2014 – 73 %).

Запланированные предельные объемы государственного долга Тверской области не превышают годовые объемы доходов областного бюджета Тверской области без учета объема безвозмездных поступлений в очередном финансовом году и в плановом периоде, что соответствует требованиям п. 2 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ. При этом прогнозируется рост соотношения объема государственного долга и объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений в планируемом периоде на 17,3 процентных пункта (с 55,7% на 01.01.2011 до 73 % на 01.01.2014), или в 1,3 раза.

Следует отметить, что соотношение объема государственного долга и объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, запланированное в 2012 году в размере 69,0%, на 2 процентных пункта превышает аналогичный показатель, предусмотренный проектом ДЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы» (67%). Показатель данного соотношения, предусмотренный проектом бюджета на 2013 год в размере 73%, на 8 процентных пунктов превышает аналогичный показатель, предусмотренный вышеуказанным проектом ДЦП (65%).

В связи с вышеизложенным, предлагаем привести в соответствие показатель 2012 и 2013 годов «соотношение объема государственного долга к объему доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений» в проекте закона с аналогичным показателем, предусмотренным проектом ДЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы».

### **Программа государственных внутренних заимствований Тверской области на 2011 год и на плановый период 2012-2013 годов**

В проекте Программы государственных внутренних заимствований Тверской области на 2011 год (далее – Программа на 2011 год) запланировано привлечение заемных средств в объеме 9 800 000 тыс. руб. и погашение долговых обязательств в сумме 6 162 009 тыс. руб., что соответствует параметрам в источниках финансирования дефицита областного бюджета на 2011 год.

В проекте Программы государственных внутренних заимствований Тверской области на 2012-2013 годы (далее – Программа на 2012-2013 годы) запланировано привлечение заемных средств в 2012 году в объеме 10 590 000 тыс. руб., в 2013 году – в объеме 11 360 000 тыс. руб., что соответствует параметрам в источниках финансирования дефицита областного бюджета на 2012 и 2013 годы. Объемы погашения долговых обязательств в Программе на 2012-2013 годы также соответствуют параметрам в источниках финансирования дефицитов областного бюджета на 2012 и 2013 годы.

В соответствии с требованиями ст. 110.1 Бюджетного кодекса РФ в проектах Программ отражен весь планируемый объем заимствований Тверской области в разрезе видов заимствований, а также объем погашения основной суммы долга по видам заимствований. Кроме того, в проектах Программ конкретизированы суммы погашения по кредитным договорам, заключенным с Министерством финансов Российской Федерации.

## **Программа государственных гарантий Тверской области на 2011 год и на плановый период на 2012-2013 годы.**

В проекте закона в программе государственных гарантий Тверской области на 2011 год (далее – Программа на 2011 год) планируемый объем предоставления государственных гарантий в 2011 году снижен по сравнению с ранее утвержденным показателем на 1 200 000 тыс. руб. и составил 1 800 000 тыс. руб.

В программе государственных гарантий Тверской области на 2012-2013 годы (далее – Программа на 2012-2013 годы) предоставление гарантий не планируется; ранее утвержденный показатель на 2012 год составлял 3 000 000 тыс. руб.

Рост общего объема государственных гарантий в разделе 2 «Исполнение государственных гарантий» Программ на 2011 и на 2012-2013 годы (по 2012 году) произошел по договорам о государственной гарантии Тверской области в пользу Российской Федерации (без права регрессного требования гаранта к принципалу) от 08.10.2004 №№ 01-01-06/04-115 и 01-01-06/04-116 на общую сумму 16 910 000 долларов США в связи с изменением (ростом) курса доллара с 30 руб. в законе о бюджете Тверской области до 32 руб. в 2011 году и в 2012 году в проекте закона.

В соответствии с п. 12 ст. 115 Бюджетного кодекса РФ исполнение гарантом государственной гарантии по договорам без права регрессного требования гаранта к принципалу подлежит отражению в составе расходов бюджета.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в 2011 году на исполнение гарантии по возможным гарантийным случаям, составляет 105 347 тыс. руб., что соответствует расходам областного бюджета на соответствующий год по ПР 0113 на исполнение данных гарантий.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение гарантии по возможным гарантийным случаям в 2012 и 2013 годах **не предусмотрен** в связи с **окончанием** в 2011 году погашения задолженности **по уплате основного долга** по вышеуказанным договорам.

При этом в разделе 2 «Исполнение государственных гарантий Тверской области в 2012-2013 годах» Программы на 2012 - 2013 годы **предусмотрен** общий объем государственных гарантий по договорам о государственной гарантии Тверской области в пользу Российской Федерации от 08.10.2004 №№01-01-06/04-115 и 01-01-06/04-116. Пунктом. 4.2. вышеуказанных договоров определено, что срок действия гарантии до 31 декабря 2013 года в связи с тем, что данными договорами (п. 1.1) предусмотрено **обеспечение, кроме основного долга, неустойки за неисполнение или ненадлежащее исполнение** Заемщиками обязательств по Соглашению, возмещения судебных издержек и иных расходов по получению исполнения (взысканию задолженности) по Соглашению, возмещение иных убытков, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением предусмотренных Соглашением обязательств Заемщика.

Программой на 2011 год предусмотрено предоставление гарантий (с правом регрессного требования гаранта к принципалу) на сумму 1 800 000 тыс. руб. на следующие направления (цели) гарантирования:

- на реализацию инвестиционных проектов - 1 300 000 тыс. руб.,

- на получение принципалом безотзывной банковской гарантии в обеспечение исполнения обязательств по государственному и (или) муниципальному контракту на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и (или) муниципальных нужд, за исключением государственных нужд, обеспечиваемых за счет средств областного бюджета Тверской области – 250 000 тыс. руб.,

- на исполнение обязательств муниципального образования по муниципальным гарантиям в целях предупреждения чрезвычайных ситуаций или ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций - 250 000 тыс. руб.

В соответствии с п.п. 1 п. 9 ст. 2 закона Тверской области от 09.06.2009 №53-ЗО «О порядке предоставления государственных гарантий Тверской области» государственные гарантии предоставляются на реализацию инвестиционных проектов, **предусматривающих планируемый объем капитальных вложений не менее пятисот миллионов рублей.**

В связи с вышеизложенным, **предлагаем** изложить в п. 1 раздела 1 и в п. 3 раздела 2 Программы на 2011 год «Цель (направление) предоставления гарантии с указанием категории и (или) наименования принципала» следующим образом: «гарантирование исполнения обязательств по реализации инвестиционных проектов, **предусматривающих планируемый объем капитальных вложений не менее пятисот миллионов рублей**».

В Программе на 2011 год запланировано возникновение гарантийных случаев и выплата областным бюджетом по гарантийным случаям в общем объеме гарантий с правом регрессного требования в сумме 1 800 000 тыс. руб.

В соответствии с п. 12 ст. 115 Бюджетного кодекса РФ исполнение гарантом государственной гарантии по договорам с правом регрессного требования гаранта к принципалу учтено в Приложении 1 «Источники финансирования дефицита областного бюджета Тверской области на 2011 год» к проекту закона. В соответствии с п. 12 ст.115 Бюджетного кодекса РФ в источниках финансирования областного бюджета на 2011 год запланирован возврат в порядке регресса сумм, уплаченных Тверской областью во исполнение обязательств по гарантии, в размере 1 800 000 тыс. руб.

На основании вышеизложенного предлагаем ввести в Программу гарантий на 2011 год 3-й раздел «Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение государственных гарантий Тверской области по возможным гарантийным случаям» с указанием объемов бюджетных ассигнований в разрезе источников финансирования.

**По результатам проведенной контрольно-счетной палатой Законодательного Собрании Тверской области экспертизы представленного законопроекта в части формирования доходов и расходов областного бюджета установлено следующее:**

1) Расчет прогноза поступлений в доходную часть областного бюджета Тверской области на 2010-2013 годы является нереалистичным:

- по налоговым и неналоговым доходам – на общую сумму 42 059,8 тыс. руб. (в 2011 году – на 14 474,6 тыс. руб., в 2012 году – на 14 755,5 тыс. руб., в 2013 году – на 12 829,7 тыс. руб.), что составляет 0,03 % от общей суммы прогноза поступлений;

- по безвозмездным поступлениям – на общую сумму 838 938,6 тыс. руб., (в 2011 году – на 451 519,2 тыс. руб., в 2012 году – на 193 709,7 тыс. руб., в 2013 году – на 193 709,7 тыс. руб.), что составляет в 2011 году 6,5%, в 2012 году – 4%, в 2013 году – 4,9 % от общей суммы безвозмездных поступлений.

2) Не представляется возможным оценить реалистичность прогноза доходов на общую сумму 11 267 566,8 тыс. руб., в том числе на 2011 год – 3 054 239,6 тыс. руб., на 2012 год – 3 866 802,6 тыс. руб., на 2013 год – 4 346 524,6 тыс. руб., в основном, по причине непредставления расчетов Смоленским УФК по доходам от акцизов на нефтепродукты и доходов от акцизов на алкогольную продукцию, подлежащих распределению в областной бюджет Тверской области, по остальным доходам – предусмотрены на уровне ожидаемой оценки поступления 2010 года.

3) В нарушение статей 14, 65, 85 и 179 БК РФ, пункта 6 статьи 12, подпункта «е» пункта 3 статьи 18 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области», предусматривающих, что прогнозный объем бюджетных ассигнований по долгосрочным целевым программам определяется на основании утвержденных долгосрочных целевых программ, бюджетные ассигнования на реализацию долгосрочных целевых программ, предусмотренные законопроектом, не соответствуют расходным обязательствам (утвержденным целевым программам) на 2011 год на 3 155 691,7 тыс. руб., на 2012 год – 5 694 379,6 тыс. руб., на 2013 год – 7 065 358,9 тыс. руб.

В законопроекте **бюджетные ассигнования** на реализацию долгосрочных целевых программ предусмотрены **больше расходных обязательств**

- на 2011 год в сумме 2 857 968,8 тыс. руб.,
- на 2012 год в сумме 5 673 956,3 тыс. руб.,
- на 2013 год в сумме 7 065 358,9 тыс. руб.,

что говорит о **необоснованности** предусмотренных законопроектом **расходов** и приведет к неправомерным расходам областного бюджета.

Из 41 долгосрочной целевой программы, на реализацию которых законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования, не утверждены:

- на 2011 год – 5 долгосрочных целевых программ с объемом бюджетных ассигнований в сумме 544 985,2 тыс. руб.,
- на 2012 год – 22 с объемом бюджетных ассигнований в сумме 5 460 455,3 тыс. руб.,
- на 2013 год – 34 с объемом бюджетных ассигнований в сумме 7 064 858,9 тыс. руб.

4) В нарушение ст. 14, 65, 78, 85 БК РФ при отсутствии расходных обязательств, порядков предоставления субсидий юридическим лицам, межбюджетных трансфертов предусмотрены расходы на 2011 год на сумму **1 967 004,4** тыс. руб., или 5,1% всех расходов бюджета, в том числе:

- на проведение мероприятий регионального значения по реализации государственной национальной политики на 2011 год – 19 212,6 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий в рамках административной реформы Администрации Тверской области предусмотрено на 2011 год 4483,7 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий в рамках бюджетной реформы департаменту экономики Тверской области на 2011 год предусмотрено 15 000 тыс. руб.;

- на осуществление полномочий в соответствии с Соглашением между МЧС РФ и Администрацией Тверской области о передаче части полномочий в решении вопросов защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций на 2011 год – 477081,6 тыс. руб.;

- на финансирование программы Тверской области по реализации дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда в 2011 году – 271 378,5 тыс. руб., в том числе 257 809,5 тыс. руб. за счет субсидий из федерального бюджета;

- на проведение в 2011 году торжественного мероприятия, посвященного 20-летию со дня принятия закона Российской Федерации «О занятости населения в Российской Федерации» и создания государственной службы занятости населения – в сумме 470,5 тыс. руб.;

- на выплату субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям в рамках программы «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области» (по 20 направлениям поддержки (видам субсидий) на 2011 год по 5 направлениям с объемом бюджетных ассигнований по ним в сумме 41005,0 тыс. руб.; на 2012 год – по 9 направлениям, объем бюджетных ассигнований по ним – 146 646 тыс. руб.;

- на проведение социологических исследований по удовлетворенности целевой аудитории качеством предоставляемых услуг Управлению «Государственная инспекция Тверской области по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» на 2011-2013 годы в сумме 100 тыс. руб. ежегодно и на предоставление субсидий некоммерческим организациям на реализацию мер по безопасной эксплуатации поднадзорной техники в сумме 50 тыс. руб. ежегодно;

- субсидии из областного фонда софинансирования расходов на реализацию расходных обязательств муниципальных районов Тверской области по организации транспортного обслуживания населения на маршрутах внутримunicipального сообщения автомобильного транспорта в соответствии с минимальными социальными требованиями на 2011 год – 60 240,1 тыс. руб.;

- на организацию транспортного обслуживания населения на маршрутах межмуниципального сообщения автомобильного транспорта, пролегающих между муниципальным районом и городским округом, в соответствии с минимальными социальными требованиями предусмотрены бюджетные ассигнования на 2011 год в размере 30 443,2 тыс. руб.;

- субсидии юридическим лицам на 2011 год на сумму 12 335,3 тыс. руб. ежегодно в рамках ДЦП «Создание условий для развития промышленности и

торговли Тверской области на 2011-2013 годы» при отсутствии Порядка предоставления и расходования;

- субсидии муниципальным образованиям на проведение капитального ремонта многоквартирных домов на сумму 150 000 тыс. руб. ежегодно в рамках «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы» по тактической задаче «Улучшение условий проживания граждан» без утверждения Порядка;

- субсидии из областного фонда софинансирования расходов на реализацию расходных обязательств муниципальных образований на организацию теплоснабжения населения, проживающего на территории негазифицированных муниципальных образований, на 2011 год – 250 156,0 тыс. руб. без утверждения Порядка;

- субсидии из областного фонда софинансирования расходов на реализацию расходных обязательств муниципальных образований по разработке проектно-сметной документации на ремонт гидротехнических сооружений на 2011 год на сумму 7000 тыс. руб. в рамках ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2012 годы»;

- на питание учащихся, не являющихся сиротами, на сумму 39 306 тыс. рублей;

- на повышение размера стипендий на 6,5% с 1 сентября 2011 года учащимся профессионально-технических училищ и студентам учреждений среднего профессионального образования в сумме 1 695,3 тыс. руб.;

- на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей на 2011 год запланированы средства на сумму 62 332,8 тыс. руб.;

- по трем трансфертам: на совершенствование организации питания учащихся в общеобразовательных учреждениях – 20 000 тыс. руб.; на поощрение лучших учителей – 1600 тыс. руб.; на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – 77 866,4 тыс. руб.; на общую сумму 99466,4 тыс. руб.;

- субсидии на обеспечение подвоза учащихся, проживающих в сельской местности, к месту обучения в общеобразовательные учреждения запланированы на сумму 64 516,4 тыс. руб.;

- субсидии на приобретение музыкальных инструментов для муниципальных детских школ искусств, музыкальных школ запланированы на сумму 5000 тыс. руб.;

- субсидии на обеспечение комплексной безопасности зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения образовательных учреждений, предусмотрены на сумму 30 000 тыс. руб.;

- субсидии на организацию обеспечения учащихся начальных классов муниципальных общеобразовательных учреждений горячим питанием запланированы на сумму 120 156 тыс. руб.;

- средства, передаваемые местным бюджетам на проведение противоаварийных мероприятий в зданиях государственных и муниципальных общеобразовательных учреждений, – 3778 тыс. руб.;



- иные межбюджетные трансферты на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований за счет средств федерального бюджета предусмотрены на сумму 3872 тыс. руб.;

- на реализацию закона Тверской области «О ветеранах труда Тверской области» – 39889,8 тыс. руб. на выплату ЕДВ в связи с изменением трудового стажа;

- на физкультурно-оздоровительную работу и спортивные мероприятия, на выплату стипендий Губернатора Тверской области спортсменам – 8035,2 тыс. руб.;

- на реализацию закона Тверской области от 03.10.2002 № 70-ЗО «О статусе города Твери - административного центра Тверской области» законопроектом по департаменту финансов Тверской области предусмотрены в сумме 150 000 тыс. руб.

**5) В нарушение принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 БК РФ, не представлены расчеты-обоснования расходов на 2011 год на общую сумму 581 153,9 тыс. руб., в том числе:**

- на обеспечение деятельности Администрации Тверской области – на 19 790,5 тыс. руб.;

- на проведение мероприятий по повышению качества нефтепродуктов в Тверской области – на 335,3 тыс. руб.,

- на проведение мероприятий регионального значения в области градостроительства – на 414,6 тыс. руб.;

- на финансирование мероприятий по взаимодействию с Советом муниципальных образований Тверской области – на 112 тыс. руб., на вручение премии Губернатора Тверской области имени архитектора Н.А. Львова – на 300 тыс. руб.;

- на уплату взносов в Ассоциацию экономического взаимодействия субъектов РФ «Центрально-Черноземная» – на 416,1 тыс. руб.;

- на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности в сумме 2 399,0 тыс. руб. ежегодно;

- на размещение заказов на поставки товаров, оказание услуг для государственных нужд области в сумме 561 тыс. руб. ежегодно;

- на общее руководство и управление услугами управления делами аппарата Губернатора Тверской области в сумме 2703,0 тыс. руб. на аренду помещения в г. Краснодаре;

- на предоставление субсидий некоммерческим организациям предусмотрено архивному отделу Тверской области в сумме 300 тыс. руб. ежегодно;

- на реализацию мероприятий в рамках административной реформы Администрации Тверской области предусмотрено 4483,7 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий в рамках бюджетной реформы департаменту экономики Тверской области – на 15 000 тыс. руб.;

- по субсидиям из областного фонда софинансирования расходов на реализацию расходных обязательств муниципальных образований на организацию теплоснабжения населения, проживающего на территории негазифицированных муниципальных образований, в сумме 25 0156 тыс. руб.;

- на оздоровление детей в соответствии с законом Тверской области от 31.03.2010 №24-ЗО «Об организации и обеспечении отдыха и оздоровления детей в Тверской области» в сумме 83 676,6 тыс. руб.;

- на приобретение путевок для долечивания (реабилитации) граждан, проживающих на территории Тверской области, осуществляемое в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 13.04.2010 №172-па «Об организации приобретения путевок для долечивания (реабилитации) граждан, проживающих в Тверской области, непосредственно после стационарного лечения», в сумме 45 506,1 тыс. руб.;

- на предоставление **новых** дотаций бюджетам муниципальных районов и городских округов:

на компенсацию выпадающих доходов местных бюджетов в 2011 году в связи с изменением сроков уплаты отдельных налогов в сумме 120 000 тыс. руб.,

на компенсацию части платы муниципальных учреждений за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 25 000 тыс. руб.,

**на стимулирование разработки и реализации программ по поэтапному снижению муниципального долга в сумме 10 000 тыс. руб.**

**б) В нарушение принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ:**

**Завышены расходы**

на 2011 год – на сумму **230818,3 тыс. руб.**

на 2012 год – на сумму **2425155,3 тыс. руб.**

на 2013 год – на сумму **2709412,4 тыс. руб.**

- на торжественную церемонию награждения победителей Всероссийского конкурса «Инженер года» (77,8 тыс. руб.) в связи с завышением норматива, установленного распоряжением Администрации Тверской области от 16.11.2004 №575-ра;

- в рамках реализации закона Тверской области от 10.01.2003 №03-ЗО «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций Тверской области» на денежные выплаты молодым специалистам, принятым на работу в сельскохозяйственные организации Тверской области, – на 8993 тыс. руб.;

- субсидии организациям за приобретенную дорожно-строительную технику и оборудование для выполнения работ на объектах строительства (реконструкции), капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, а также содержания автомобильных дорог общего пользования с использованием инновационных технологий, предусмотренные долгосрочной целевой программой «Развитие

транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» на сумму 17897,3 тыс. руб. в связи с тем, что предоставление субсидий за приобретенную дорожно-строительную технику и оборудование не соответствует требованиям статьи 78 Бюджетного кодекса РФ;

- на обеспечение централизованного доступа Администрации Тверской области к информационно-телекоммуникационной сети Интернет в сумме 1600 тыс. руб. в связи с тем, что аналогичные расходы предусмотрены ДЦП «Электронная Тверская область на 2009-2011 годы» и в рамках сметных расходов на содержание органов исполнительной власти;

- на предоставление субсидии ГАУ «Управление государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий Тверской области» на плановый период 2012 и 2013 годов на сумму 9,5 тыс. руб. на уплату налога на особо ценное движимое имущество в связи с изменением остаточной стоимости имущества;

- мероприятия, дублирующие функции департамента управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области, отраженные в составе ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2012 годы»: ведение Красной книги Тверской области (п. 3.1. г) Положения), в сумме 1000 тыс. руб. ежегодно; формирование территориальных фондов геологической информации (п. 3.4. б) Положения), создание и ведение областного фонда геологической и иной информации в сумме 1000 тыс. руб. ежегодно;

- мероприятия, которые дублируют функции департамента лесного комплекса Тверской области, включены законопроектом в ДЦП «Развитие лесного комплекса Тверской области в 2011-2013 годах»: проведение государственной экспертизы проектов освоения лесов (в законопроекте мероприятие – проектирование лесных участков и проведение государственной экспертизы проектов освоения лесов в сумме 500 тыс. руб. ежегодно); ведение государственного кадастрового учета земель лесного фонда на 2011 год – 10 000 тыс. руб.;

- средства, передаваемые местным бюджетам на проведение противоаварийных мероприятий в зданиях государственных и муниципальных общеобразовательных учреждений предусмотрены на сумму 3778 тыс. руб. на 2013 год. Расходы предусмотрены за счет средств федерального бюджета. При этом бюджетные ассигнования на 2013 год на эти цели в проекте федерального бюджета не предусмотрены;

- средства, передаваемые местным бюджетам на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи на 2013 год в сумме 92 715 тыс. руб. в связи с тем, что на 2013 год проект Федерального закона «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» не предусматривает расходов на предоставление указанных субсидий;

- средства, передаваемые бюджету Тверского территориального фонда ОМС, на предоставление субсидий на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-

педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медицинскими сестрами врачей общей практики, на указанные цели на 2013 год в сумме 217 312,0 тыс. руб., в связи с тем, что на 2013 год проект Федерального закона «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» не предусматривает расходов на предоставление указанных субсидий;

- на публичные нормативные обязательства по закону Тверской области от 25.02.2005 №16-ЗО «О статусе и социальных гарантиях лиц, замещающих государственные должности Тверской области», на обеспечение ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по случаю потери кормильца, на 2012 год – на 21,8 тыс. руб., на 2013 год – на 25,0 тыс. руб. в связи с уменьшением получателей;

- на реализацию закона Тверской области «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций Тверской области» в части публичных нормативных обязательств на обеспечение ежемесячной доплаты к пенсии руководителям сельскохозяйственных организаций на 2012 год – в сумме 913,1 тыс. руб., на 2013 год - в сумме 1784,1 тыс. руб., в связи с тем, что с 01.06.2010 введено ограничение доплаты – не более 13 тыс. рублей, при этом бюджетные ассигнования на 2012-2013 годы рассчитаны с учетом индексации на 6% и 5,4% к предыдущим периодам в нарушение требований Закона;

- на публичные нормативные обязательства по закону Тверской области «О регулировании отдельных вопросов, связанных с приемными семьями» в части оплаты труда приемного родителя на 2011 год – на 220,6 тыс. руб., на 2012 год – на 233,9 тыс. руб., на 2013 год – на 246,8 тыс. руб., в связи с завышением показателя среднего размера ежемесячной оплаты труда приемного родителя на 2011 год;

- на физкультурно-оздоровительную работу и спортивные мероприятия, на выплату ежемесячного денежного содержания выдающимся спортсменам и тренерам-преподавателям на 2011 год – на 123,6 тыс. руб., в связи с необоснованной индексацией;

- на обслуживание заемных средств – на сумму 114 406 тыс. руб., в связи с тем, что в расчете к программе госзаимствований на 2011 год и обслуживания государственного внутреннего долга Тверской области на 2011 год сумма на обслуживание кредитов, привлеченных до 2011 года, установлена без учета параметров распределения кредитной массы в 2011 году;

- дотация на сбалансированность местных бюджетов в сумме 75 000 тыс. руб., в связи с тем, что предусмотрена в нарушение закона Тверской области от 26.07.2005 № 94-ЗО «О межбюджетных отношениях в Тверской области»;

- дотации на сбалансированность местных бюджетов на 2012 год в сумме 400 000 тыс. руб. и на 2013 год в сумме 300 000 тыс. руб. предусмотрены необоснованно, в связи с тем, что Методика не предусматривает расчет дотаций на 2012 и 2013 годы;

- субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации ими их отдельных расходных обязательств на плановый период 2012 и 2013 годов

предусмотрены в сумме 1 261 252 тыс. руб. и 1 296 747 тыс. руб. соответственно, в связи с тем, что проект методики разработан только на 2011 год;

- субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение условий предоставления муниципальных услуг на территории муниципальных образований законопроектом по департаменту финансов Тверской области предусмотрены на плановый период 2012 и 2013 годов в сумме 762 225 тыс. руб. и 796 295 тыс. руб. соответственно, в связи с тем, что проект методики разработан только на 2011 год;

### **Занижены расходы**

на 2011 год – на сумму **1 212 564,6 тыс. руб.**

на 2013 год – на сумму **1 875 тыс. руб.**

- на осуществление отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности – на 203 тыс. руб. по причине занижения протяженности переданных автомобильных дорог 3 класса на 7,5 км.;

- на осуществление расходов 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» на 2011 год – на 117 757,8 тыс. руб., исходя из численности и стоимости в соответствии со стандартами лечения заболеваний;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Тверского территориального фонда ОМС на обязательное медицинское страхование неработающего населения Тверской области – на сумму **1 094 603,8 тыс. руб.** в связи с тем, что не соблюдены подушевые нормативы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 04.10.2010 №782;

- расходы на обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга в 2013 году – на 1 875 тыс. руб., в связи с тем, что обязательства Тверской области по процентным платежам, утвержденным приказом департамента финансов Тверской области от 10.03.2009 № 1-нп «Об утверждении отчета об итогах эмиссии государственных ценных бумаг Тверской области за 2008 год»;

**7) Расходы для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей предусмотрены на 2011 год на сумму 65 794,0 тыс. руб. в нарушение п. 6 «Порядка возмещения расходов областных государственных учреждений начального профессионального образования на обучение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, при получении первого и второго начального профессионального образования», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 20.06.2006 №151-па, в той части что размер затрат на полное государственное обеспечение на одного учащегося из числа детей-сирот в соответствии с натуральными нормами, действующими**

**ценами и индексами-дефляторами департаментом образования Тверской области не рассчитывался.**

**8)** В нарушение п. 2.9. Порядка формирования адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па, ни на один объект строительства, включенный в АИП на 2011 год (18 объектов с объемом капитальных вложений в сумме 824 188 тыс. руб.), не утверждена проектно-сметная документация.

**9)** В нарушение п. 5 ст. 7 закона Тверской области «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области», п. 2.8. Порядка формирования адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па, в АИП на 2011 год включены 12 объектов (с объемом капитальных вложений в сумме 760 688 тыс. руб.) при отсутствии положительного заключения государственной экспертизы.

**10)** В нарушение статьи 8 закона Тверской области от 06.06.2008 №67-ЗО «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области» и п.п. 2.4., 2.5. Порядка формирования адресной инвестиционной программы Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па, в той части, что инвестиционные проекты подлежат проверке на предмет эффективности и достоверности использования направляемых на капитальные вложения средств областного бюджета в порядке, установленном Администрацией Тверской области, Порядок проверки на предмет эффективности использования направляемых на капитальные вложения средств областного бюджета не утвержден.

### **Заключительные положения**

Экспертиза законопроекта и документов, составляющих основу формирования областного бюджета, дает основания для необходимости внесения уточнений в основные параметры проекта бюджета по общему объему доходов, расходов и дефицита областного бюджета.

Прогнозируемые доходы в разрезе отдельных групп приведены без обоснования, что не позволяет оценить объективность и реалистичность доходной части областного бюджета Тверской области.

Бюджетные ассигнования на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годы по отдельным направлениям предусмотрены законопроектом в нарушение требований Бюджетного кодекса РФ в отсутствие расходных обязательств, а также при отсутствии обоснованных расчетов, что не обеспечивает реалистичность расходной части бюджета в полном объеме в соответствии с требованием 37 статьи Бюджетного кодекса РФ.

Взаимодействие областного бюджета Тверской области с бюджетами муниципальных образований в отдельных случаях требует принятие соответствующих порядков, методик или внесение в них соответствующих изменений. Предоставление межбюджетных трансфертов не сопровождается установлением критериев, порядков и сроков осуществления оценки

эффективности использования субсидий органами местного самоуправления муниципальных образований.

**Контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области полагает, что проект закона Тверской области об областном бюджете на очередной финансовый год должен формироваться исключительно на основе действующих законодательных и нормативных правовых актов.**

**Учитывая вышеизложенное, контрольно-счётная палата Законодательного Собрания Тверской области рекомендует Законодательному Собранию Тверской области рассмотреть проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2011 год и на период до 2013 года» при условии устранения замечаний, изложенных в Заключении.**

**Председатель**

**Л.Д. Желтова**

**ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ В УПРАВЛЕНИИ  
ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ПО ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ПО ВОПРОСУ  
УСТРАНЕНИЯ НАРУШЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ  
КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ, ПРОВЕДЕННОГО В 2007 ГОДУ,  
И ПРОВЕРКИ ЭФФЕКТИВНОГО И ЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ  
СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА В 2008-2009 ГОДАХ НА  
ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МИЛИЦИИ ОБЩЕСТВЕННОЙ  
БЕЗОПАСНОСТИ.**

**Основание для проведения проверки:** статья 270 Бюджетного Кодекса Российской Федерации; статья 17 закона Тверской области от 30.07.1998 № 25-ОЗ-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», пункт 6 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2009 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 27.01.2010 № 1633-П-4, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 04.02.2010 № 13, удостоверение на право проведения проверки от 04.02.2010 № 6.

**Объект проверки:** управление внутренних дел Тверской области.

**Объем средств областного бюджета Тверской области, охваченных при проведении контрольного мероприятия:** расходы за счет средств областного бюджета по подразделу 0302 «Органы внутренних дел» в проверяемом периоде осуществлялись как непосредственно УВД Тверской области, так и учреждениями, подведомственными УВД, по раздельным сметам. В соответствии с темой данного контрольного мероприятия по смете непосредственно УВД Тверской области была проведена проверка исполнения расходов областного бюджета за 2008 год на сумму 115538,9 тыс. руб., за 2009 год – на сумму 116012,2 тыс. руб.

**Выводы по результатам проведенной проверки:**

1. На 01.01.2010 порядок создания, реорганизации и ликвидации подразделений милиции общественной безопасности, финансируемых за счет областного бюджета Тверской области, не определен и не согласован с Министерством внутренних дел Российской Федерации. Таким образом, нарушение не устранено.

В проверяемом периоде были приняты нормативные правовые акты Тверской области, устанавливающие расходные обязательства областного бюджета и регламентирующие порядок выплат компенсаций сотрудникам органов внутренних дел Тверской области за вещевое имущество, на проезд к месту отдыха, на санаторно-курортное лечение, на содержание детей, посещающих государственные детские дошкольные учреждения.

В тоже время вышеназванные постановления были изданы в отсутствие законодательно установленного в Тверской области объекта их правоприменения, поскольку, как и в предыдущем периоде, не были приняты закон или иные нормативные правовые акты Тверской области, устанавливающие расходные обязательства Тверской области по обеспечению деятельности милиции



общественной безопасности Тверской области, и определяющие её структуру с содержанием за счет областного бюджета, а также обосновывающие включение учреждения федерального органа исполнительной власти в ведомственную структуру расходов областного бюджета Тверской области в качестве главного распорядителя бюджетных средств.

Следовательно, расходы УВД по Тверской области в 2008 году в объеме 795730,2 тыс. руб., в 2009 году – 910002,3 тыс. руб. предусмотрены в областном бюджете Тверской области в нарушение статьей 4, 65, 85 Бюджетного кодекса РФ.

2. В части организационно-штатной структуры УВД, содержащейся в 2008 и 2009 годах за счет средств областного бюджета, установлено:

- В 2008-2009 годах в сводные сметы УВД по Тверской области (по области в целом) в нарушение п. 6 статьи 85 Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 07.12.2000 № 926 «О подразделениях милиции общественной безопасности», приказа МВД РФ от 21.08.1997 № 517 «Об утверждении Инструкции по организационно-штатной работе в органах внутренних дел РФ» были включены и финансировались за счет средств областного бюджета расходы на содержание сотрудников УВД, которые входили в подразделения МОБ, подлежащие финансированию за счет средств федерального бюджета, либо не относились к подразделениям МОБ, в том числе: в 2008 году – 329 единиц, или 10,7% от штатной численности по состоянию на 01.01.2009 (3063 ед.), и в 2009 году – 334 единицы, или 10,8% от штатной численности по состоянию на 01.01.2010 (3093 ед.). Нарушение не устранено.

По сравнению с результатами предыдущей проверки количество штатных единиц, которые содержались УВД за счет средств областного бюджета, но должны были содержаться за счет средств федерального бюджета, сократилось незначительно – с 350 единиц на 01.01.2007 до 334 единиц на 01.01.2010, или на 4,6%.

- В нарушение п. 6 статьи 85 БК РФ, постановления Правительства РФ от 07.12.2000 № 926 «О подразделениях милиции общественной безопасности» и приказа МВД РФ от 21.08.1997 № 517 «Об утверждении Инструкции по организационно-штатной работе в органах внутренних дел РФ» по смете Управления за счет средств областного бюджета содержалось по состоянию на 01.01.2009 133 единицы, или 36,6 % от штатной численности по Управлению (363 единицы), и на 01.01.2010 – 120 единиц, или 40,7% от штатной численности по Управлению (295 единиц), которые должны были содержаться за счет средств федерального бюджета. Включение в смету Управления расходов областного бюджета на содержание вышеуказанной численности (оплату труда и прочие компенсационные выплаты) в проверяемом периоде привело к избыточным расходам областного бюджета в сумме 52313,6 тыс. рублей, в том числе в 2008 году – 22273,3 тыс. рублей, в 2009 году – 30040,3 тыс. рублей. Таким образом, нарушение не устранено.

По сравнению с результатами предыдущей проверки за 2006 год избыточные расходы областного бюджета на содержание численности, подлежащей финансированию за счет средств федерального бюджета, увеличились в 2008 году (22273,3 тыс. руб.) на 8914,8 тыс. рублей, или в 1,7 раза, в 2009 году (30040,3 тыс. руб.) – на 16681,8 тыс. рублей, или в 2,2 раза.

**3.** В результате выборочной проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных из областного бюджета в 2008-2009 годах по смете Управления установлено:

**3.1.** В нарушение статей 65 и 85 Бюджетного кодекса РФ при отсутствии закона Тверской области или иного нормативного правового акта Тверской области, регулирующего систему оплаты труда сотрудников и гражданского персонала МОБ УВД по Тверской области, а также в отсутствие локального нормативного акта УВД по оплате труда военного персонала за счет средств областного бюджета (в том числе материального стимулирования), произведены выплаты премий военному персоналу за счет экономии средств в 2008 году – 3704,9 тыс. руб., в 2009 году – 7461,1 тыс. руб. Данные расходы областного бюджета в общей сумме 11166,0 тыс. руб. произведены в отсутствие правовых оснований, и как следствие, являются избыточными расходами областного бюджета.

**3.2.** В нарушение статей 65,85 БК РФ на основании распоряжения Администрации Тверской области от 29.01.2008 № 19-ра, которое согласно закону Тверской области от 16.03.2004 №13-ЗО «О нормативных правовых актах Тверской области» не является нормативным правовым актом и, соответственно, не может служить основанием для возникновения расходных обязательств Тверской области, а также в нарушение приказа МВД РФ №517 «Об утверждении Инструкции по организационно-штатной работе в органах внутренних дел», определяющего источники финансового обеспечения лиц высшего начальствующего состава органов внутренних дел РФ, в 2008 году произведены доплаты к денежному довольствию лицам, замещающим должности начальствующего состава УВД по Тверской области, в сумме 1419,9 тыс. руб. Данные расходы произведены в отсутствие правовых оснований, и как следствие, являются избыточными расходами областного бюджета. В 2009 году данные расходы не производились.

**3.3.** В нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, средства областного бюджета в 2008 году в сумме 138,2 тыс. руб. и в 2009 году – в сумме 93,1 тыс. руб. использованы на уплату налога на доходы физических лиц, единого социального налога, страховых взносов от несчастных случаев на производстве, сверх начисленной к уплате суммы.

**3.4.** За счет средств по ЦСР 2020100 «Обеспечение равного с Министерством внутренних дел Российской Федерации повышения денежного довольствия сотрудникам и заработной платы работникам подразделений милиции общественной безопасности и социальных выплат» в 2009 году произведены расходы в сумме 643,8 тыс. руб. на выплату пособия по беременности и родам и в сумме 87,5 тыс. руб. – на выплату пособия на рождение ребенка, не предусмотренные Правилами предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение равного с Министерством внутренних дел Российской Федерации повышения денежного довольствия сотрудникам и заработной платы работникам подразделений милиции общественной безопасности и социальных выплат, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 12.12.2007 №858 (п. 2).

**3.5.** В нарушение статей 161 (п.2) и 219 (п. 3) Бюджетного кодекса Российской Федерации Управлением принято бюджетных обязательств (с учетом неисполненных) путем заключения государственных, иных договоров с физическими и юридическим лицами, индивидуальными предпринимателями, на сумму, превышающую доведенные лимиты бюджетных обязательств по ЦСР 2027600 «Пособия и компенсации военнослужащим, приравненным к ним лицам, а также уволенным из их числа», КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»: в 2008 году – на 568,2 тыс. руб., в 2009 году – на 525,6 тыс. руб.

**3.6.** В нарушение приказа МВД РФ от 21.08.1997 № 517 «Об утверждении Инструкции по организационно-штатной работе в органах внутренних дел Российской Федерации» (с изм.) за счет областного бюджета Тверской области произведено возмещение расходов учреждениям здравоохранения Тверской области за медицинскую помощь, оказанную сотрудникам подразделений, содержание которых должно финансироваться за счет средств федерального бюджета, в 2008 году – на 40,0 тыс. руб., в 2009 году – на 148,3 тыс. руб., а также возмещение расходов по найму жилых помещений в служебных командировках и выдача денежных средств под отчет на эти цели сотрудникам названной категории в 2008 году на сумму 194,0 тыс. руб., в 2009 году – на сумму 304,7 тыс. руб.

**3.7.** В нарушение статьи 34 закона Тверской области от 29.12.2007 № 164-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» (с изм.) и условий договоров Управлением было произведено необоснованное авансирование расходов на оказание медицинских услуг на сумму 19 тыс. руб., что привело к образованию дебиторской задолженности.

**3.8.** Более года не были использованы строительные материалы (дверные и оконные блоки, подоконники и др.) стоимостью 264,9 тыс. руб., приобретенные в 2008 году за счет средств областного бюджета, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ является неэффективным использованием бюджетных средств.

**3.9.** В нарушение постановления Администрации Тверской области от 16.07.2009 №309-па и п.п.12 и 15 приказа МВД РФ от 22.08.2003 №667 «О порядке возмещения расходов, связанных с перевозками, а также оформления, использования, хранения и обращения с воинскими перевозочными документами в системе МВД России» в 2008 и 2009 годах возмещение за счет средств областного бюджета сотрудникам УВД расходов по проезду к месту проведения отпуска за рубеж по туристическим путевкам производилось на основании справок о стоимости проезда в произвольной форме, выданных сотрудникам турагенствами, а не по тарифам прямого или беспересадочного сообщения с учетом категорий проезда или документам транспортных организаций. Сумма необоснованных должным образом расходов, выявленных выборочной проверкой, составила 217,4 тыс. руб. (2008 г. – 137,9 тыс. руб., 2009 г. – 79,6 тыс. руб.).

При этом следует отметить, что ни в Инструкции, утвержденной Приказом МВД РФ от 22.08.2003 №667, ни в постановлении Администрации Тверской области от 16.07.2009 №309-па не установлен четкий порядок определения фактических затрат на проезд при проведении отдыха за рубежом по туристическим путевкам, а также порядок оформления отпускных удостоверений в таких случаях.

**4.** Бухгалтерский учет операций по исполнению расходов областного бюджета в части заработной платы и основных средств в 2008-2009 годах велся Централизованной бухгалтерией УВД с отдельными нарушениями требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», Инструкций по бюджетному учету, утвержденных приказами Минфина РФ от 10.02.2006 №25н и от 30.12.2008 №148н, и Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета Централизованной бухгалтерии УВД Тверской области, утвержденного приказом УВД от 12.09.2006 №331

**5.** В период проверки не представлены предусмотренные главой X закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» правовые основания пользования Управлением федеральной миграционной службы России по Тверской области основными средствами балансовой стоимостью 1129,7 тыс. руб., которые являются собственностью Тверской области и находятся в оперативном управлении УВД по Тверской области.

**По результатам проверки направлены 3 представления:**

- в Администрацию Тверской области,
- в департамент финансов Тверской области,
- в управление внутренних дел по Тверской области.

**Отчет по проверке** утвержден решением коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 30.06.2010 (протокол №6) и направлен в Законодательное Собрание Тверской области с рекомендацией рассмотрения на профильном комитете.

**Аудитор**

**Н.А. Казалинская**

**ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ, ЭФФЕКТИВНОГО И ЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ, ВЫДЕЛЕННЫХ КОМИТЕТУ ПО ГОСУДАРСТВЕННОЙ ОХРАНЕ ОБЪЕКТОВ КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОБЪЕКТОВ КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ И ПАМЯТНИКОВ АРХЕОЛОГИИ, А ТАКЖЕ РАЗРАБОТКУ ЗОН ОХРАНЫ ОБЪЕКТОВ КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ, В ТЕКУЩЕМ ПЕРИОДЕ 2010 ГОДА**

**Основание для проведения проверки:** статья 270 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статья 17 закона Тверской области от 30.07.1998 № 25-ОЗ-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», План работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2010 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 27.01.2010 № 1633-П-4, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 16.07.2010 № 63, удостоверение на право проведения проверки от 16.07.2010 № 48.

**Объект проверки:** комитет по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области.

**Объем средств, охваченных проверкой:** 2010 год – 84249,7 тыс. руб.

Нарушения не имеют финансовой оценки.

**Выводы по результатам проведенной проверки:**

1. В областном бюджете Тверской области на 2010 год по состоянию на 01.08.2010 комитету по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области были предусмотрены по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 4508500 «Государственная поддержка в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации» бюджетные ассигнования на сумму 84249,7 тыс. руб. на проведение инвентаризации объектов культурного наследия и памятников археологии, а также на разработку зон охраны объектов культурного наследия.

**По состоянию на 27.09.2010 на проведение инвентаризации объектов культурного наследия использованы средства в сумме 469,8 тыс. руб., или 0,56% годовых назначений.**

2. Согласно расчетам, представленным Комитетом при внесении изменений в областной бюджет Тверской области, средства областного бюджета на сумму 84249,7 тыс. руб. предусмотрены Комитету на инвентаризацию 691 объекта архитектуры, истории и монументального искусства, на разработку 1019 проектов зон охраны объектов архитектуры, истории и монументального искусства и на инвентаризацию и разработку проектов зон охраны 63 объектов археологии. При этом списки объектов культурного наследия на проведение инвентаризации и разработку проектов зон охраны на 2010 год при внесении изменений в областной

бюджет не представлялись и были утверждены Комитетом в разрезе объектов по районным центрам Тверской области лишь в период проверки. Обоснование включения конкретных объектов в списки для проведения инвентаризации Комитетом в период проверки не представлено.

3. В качестве обоснования бюджетных назначений были представлены сметы на выполнение работ по проведению инвентаризации объектов культурного наследия, по разработке проектов зон охраны, которые специализированной организацией не согласованы, что без проведения независимой экспертизы не позволяет определить обоснованность перечня и стоимости работ. Вместе с тем на основании этих смет была установлена начальная (максимальная) цена контрактов (лотов) на данные работы.

4. В ходе анализа нормативной правовой базы по учету ОКН и разработке зон охраны ОКН установлены отдельные недостатки нормативного правового регулирования вопросов учета объектов культурного наследия:

4.1. Подзаконные акты во исполнение Федерального закона от 25.06.2002 №73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» были приняты более чем через 6 лет после принятия данного закона, в том числе Методические рекомендации по регистрации объектов культурного наследия в Реестре, утверждены лишь 14.04.2010, чем был обусловлен ряд пробелов в правовом регулировании вопросов учета объектов культурного наследия в течение длительного периода. При этом ряд вопросов не был урегулирован и с принятием этих документов. Например:

- не определены сроки формирования Реестра;

- не определена продолжительность работ по сбору установленного перечня документов для включения выявленных объектов в Реестр, несмотря на то, что установлен срок включения объекта в Реестр – не более года с момента представления документов в уполномоченный орган;

- не разработаны Методические разъяснения Федеральной службы по надзору за соблюдением законодательства в области охраны культурного наследия по разработке проектов зон охраны;

- не утвержден Минкультуры РФ порядок аттестации экспертов, предусмотренный пунктом 9 Порядка проведения государственной историко-культурной экспертизы, и некоторые другие вопросы.

4.2. В проверяемом периоде отсутствовал закон Тверской области «О порядке использования средств областного бюджета Тверской области для осуществления переданных полномочий Российской Федерации по сохранению, использованию, популяризации и государственной охране объектов культурного наследия федерального значения» (проект закона внесен лишь в сентябре 2010 года).

5. По состоянию на 01.07.2010 на учете в Комитете значилось 9412 объектов культурного наследия, из них 565 объектов (6%) федерального значения, 6507 объектов (69,1%) регионального значения и 2340 (24,9%) объектов, выявленных в период с 27.09.1999 по 21.04.2008 и не отнесенных к категории памятников в течение от 2 до 10 лет.

6. В Комитете отсутствуют систематизированные данные, актуальные на дату проверки, о наличии учетных документов по включенным в списки объектам. При этом учет объектов культурного наследия Тверской области относится к функциям Комитета с 1996 года.

В нарушение требований Инструкции о порядке учета, обеспечения сохранности, содержания, использования и реставрации недвижимых памятников истории и культуры, утвержденной приказом Министерства культуры СССР от 13.05.1986 №203:

- в Комитете отсутствуют своевременно составленные в соответствии с названной инструкцией (действовавшей с 01.07.1986 года) паспорта и учетные карточки по меньшей мере по 1000 объектам, что создает риск расходов на составление учетных карт, соответствующих современным требованиям, для включения этих объектов в Реестр. Исходя из конкурсной документации 2010 года (стоимость работ по составлению карты обследования), объем расходов по составлению учетных карт по указанным объектам может составить более 3,5 млн. руб.;

- согласно представленным Комитетом спискам 1520 объектов, по которым имеются паспорта, необоснованно отнесены Комитетом к вновь выявленным объектам (т.е. объектам, не признанным памятниками). При этом количество таких объектов составляет 65% общего количества выявленных объектов (2340).

Так, 9 объектов культурного наследия г. Осташкова, по которым в 2010 году Комитетом предусмотрено проведение инвентаризации, при наличии по этим объектам учетных карточек и паспортов, составленных и зарегистрированных Министерством культуры СССР в 1975, 1976, 1992 г.г. (то есть была определена категория объектов и они были признаны памятниками), в учете Комитета на 01.08.2010 необоснованно значатся как вновь выявленные в 1999, 2000, 2007 годах.

Один из названных объектов, который в учете Комитета значится как вновь выявленный с 1999 года, фактически был снесен как аварийный четырем годами раньше, что было установлено Комитетом лишь в 2010 году в результате выполнения работ по инвентаризации.

Данные факты свидетельствуют о недостоверности учетных данных Комитета, и в связи с этим – необходимости их уточнения и приведения в соответствие с требованиями действующего законодательства.

7. По состоянию на 27.09.2010 документы, соответствующие требованиям Федерального закона №73-ФЗ и принятым в его исполнение нормативным актам, Комитетом в Федеральную службу по надзору за соблюдением законодательства для регистрации в Реестре объектов культурного наследия Тверской области не представлялись.

8. По учетным данным Комитета на 01.08.2010 утвержден 41 проект зон охраны объектов культурного наследия, из которых в соответствии с требованиями Положения о зонах охраны разработаны и соответственно утверждены Администрацией Тверской области только 6 проектов зон охраны по 9 объектам культурного наследия, что составляет 0,1% от общего количества объектов (9412), стоящих на учете в Комитете.

9. В нарушение ч. 5 статьи 448 Гражданского кодекса РФ, согласно которой договор должен быть подписан сторонами не позднее 20 дней или иного указанного в извещении срока после завершения торгов и оформления протокола (т.е. до 20 сентября), и условий протокола (в течение 3 рабочих дней со дня его подписания), на 27.09.2010 Комитетом не были представлены подписанные с исполнителями госконтракты на общую сумму 66084,7 тыс. руб.

На момент проведения проверки не завершено формирование конкурсной документации по проведению открытых конкурсов либо не заключены государственные контракты на проведение инвентаризации и разработку зон охраны на 83749,8 тыс. руб., или 99,4% от годовых бюджетных назначений на эти цели.

10. Исходя из расчетной стоимости работ на проведение инвентаризации 1 объекта культурного наследия и разработки зоны охраны на 1 объект, для оплаты работ по подготовке документов для включения в Реестр всех 9412 объектов культурного наследия Тверской области, находящихся на учете в Комитете на 01.07.2010, потребуются средства на сумму 719622,3 тыс. руб.

При условии выполнения запланированных на 2010 год работ по инвентаризации и разработке зон охраны по объектам культурного наследия в полном объеме (691 объект на сумму 84249,7 тыс. руб.), в последующие годы потребуется 635372,6 тыс. руб. При этом включение в Реестр оставшихся 3016 объектов архитектуры, истории, монументального искусства потребует более 4 лет.

11. На момент проверки в Тверской области отсутствует утвержденная Администрацией Тверской области региональная программа в сфере государственной охраны объектов культурного наследия, разработка которой в соответствии с положениями статьи 9.2. Федерального закона №73-ФЗ, статьей 5 Закона Тверской области №112-ЗО является полномочием Администрации Тверской области.

12. В нарушение Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18.07.06 №185-па, в ВЦП Комитета на 2010 год отсутствуют бюджетные ассигнования на сумму 84249,7 тыс. руб. на проведение мероприятий по инвентаризации и разработке проектов зон охраны и плановые показатели по их выполнению, что не дает информации о планируемых работах (перечень и количество объектов, сроки проведения, перечень работ и порядок определения объема расходов на их проведение), и не позволит обеспечить контроль за эффективным использованием бюджетных средств на вышеуказанные цели.

13. Установленные проверкой факты ненадлежащего исполнения Комитетом возложенных на него функций по государственной охране ОКН, выразившиеся во включении в списки вновь выявленных объектов культурного наследия Тверской области объектов, ранее признанных памятниками, утраченных объектов, в отсутствие основных учетных документов (паспортов, учетных карточек) по значительной части ОКН, включенных в Государственные списки, в нарушении порядка утверждения и реализации ВЦП (отсутствуют расходы и показатели по инвентаризации и разработке проектов зон охраны), длительный (более 4 лет) период, необходимый для проведения работ по включению ОКН Тверской области



в Реестр, подтверждают вывод КСП о целесообразности разработки долгосрочной целевой программы Тверской области по охране объектов культурного наследия.

**По результатам проверки направлены 2 представления:**

- в Администрацию Тверской области,
- в комитет по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области;

**и 1 предписание:**

- в комитет по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области.

**Кроме того, отчет для сведения направлен в департамент финансов Тверской области.**

Материалы проверки (отчет, представления, ответы) направлены в прокуратуру Тверской области по запросу.

Отчет по проверке утвержден решением коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 18.10.2010 (протокол №10) и направлен в Законодательное Собрание Тверской области с рекомендацией рассмотрения на постоянном профильном комитете.

Аудитор

Н.А. Казалинская

## **ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ, ЗАКОННОСТИ, ЦЕЛЕВОГО И ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ В 2009 ГОДУ И ТЕКУЩЕМ ПЕРИОДЕ 2010 ГОДА НА ПРОВЕДЕНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ В РАМКАХ БЮДЖЕТНОЙ РЕФОРМЫ**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 270 Бюджетного Кодекса РФ, статья 17 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрании Тверской области», План работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрании Тверской области на 2010 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрании Тверской области от 27.01.2010 № 1633-П-4, распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрании Тверской области от 01.02.2010 № 8.

**Объекты проверки:** департамент финансов Тверской области, департамент экономики Тверской области.

**Объем средств, охваченных проверкой:** расходы областного бюджета за 2009 год – 195255 тыс. руб., январь 2010 года – 35000 тыс. руб.

### **Выводы по результатам проверки:**

1. Постановлением Администрации Тверской области от 12.12.2007 № 383-па утверждена «Концепция реформирования региональных финансов Тверской области на 2008-2009 годы», которая в качестве региональной программы реформирования была направлена департаментом финансов Тверской области за исх. от 12.12.2007 № 16-04/1-ЕЗ/8481 в Минфин РФ в составе заявки Тверской области на получение субсидии на реформирование региональных финансов, предоставляемых субъектам РФ в соответствии с «Положением о предоставлении субсидий на реформирование региональных и муниципальных финансов», утвержденным постановлением Правительства РФ от 12.12.2007 № 859 и приказом Минфина РФ от 24.08.2004 №238 «Вопросы распределения субсидий на реформирование региональных и муниципальных финансов».

2. Концепцией в соответствии с положениями постановления Правительства РФ №859 определены направления использования средств в рамках реформирования региональных финансов и утвержден План действий по ее реализации, разработанный с учетом основных направлений реформирования региональных и муниципальных финансов, рекомендованных приказом Минфина РФ №238. В развитие Плана действий, постановлением Администрации Тверской области от 02.06.2009 № 226-па утвержден «Детальный план мероприятий по реализации Концепции реформирования региональных финансов Тверской области в 2009 году».

3. Концепция с Планом действий и Детальный план не содержат перечня конкретных расходов, осуществляемых в рамках реформирования региональных финансов Тверской области, с указанием их объемов и исполнителей. Вопросы распределения средств между исполнителями отнесены Концепцией к компетенции Бюджетной комиссии. В связи с этим в рамках настоящей проверки оценка использования бюджетных средств на реализацию бюджетной реформы осуществлялась в сопоставлении с целями (мероприятиями), определенными в

«Уточненном плане распределения и использования средств на реализацию мероприятий бюджетной реформы в 2009 году», утвержденном Бюджетной комиссией от 28.10.2009.

4. В нарушение требований п. 25 Положения о предоставлении субсидий на реформирование региональных и муниципальных финансов», утвержденного постановлением Правительства РФ от 12.12.2007 № 859 (с изм.), использование выделенных из федерального бюджета субсидий на реализацию бюджетной реформы более половины 2009 года осуществлялось в отсутствие «Порядка финансового обеспечения мероприятий за счет субсидий на реформирование региональных и муниципальных финансов», который был принят лишь постановлением Администрации Тверской области 21.08.2009 №356-па.

5. В соответствии с законом Тверской области от 30.12.2008 № 156-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (с учетом изменений) и Уточненным планом, утвержденным Бюджетной комиссией, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию в 2009 году мероприятий бюджетной реформы составил 195 255,0 тыс. руб.

По итогам 2009 года кассовое исполнение расходов на реализацию бюджетной реформы составило 169 533,3 тыс. руб., или 86,8% предусмотренных бюджетных ассигнований, в том числе за счет субсидий из федерального бюджета – 137 802,9 тыс. руб., или 81,3% общего объема кассовых расходов на реализацию бюджетной реформы в 2009 году.

В проверяемом периоде 2010 года (январь) кассовое исполнение расходов на бюджетную реформу отсутствовало, при плановых назначениях на сумму 35000 тыс. руб.

6. По направлениям Уточненного плана наиболее низкий уровень исполнения расходов отмечается: по направлению «Повышение уровня автоматизации процессов управления финансами исполнительных областных органов государственной власти и органов местного самоуправления муниципальных образований Тверской области» – 48% (остаток неиспользованных средств – 22 539,4 тыс. руб.); по направлению «Повышение публичности деятельности исполнительных органов государственной власти Тверской области и органов местного самоуправления муниципальных образований Тверской области» – 39,3% (остаток неиспользованных средств областного бюджета – 300 тыс. руб.) Реализацию указанных направлений в основном осуществляли департамент экономики и департамент финансов Тверской области.

7. В ходе проверки расходов на реализацию мероприятий бюджетной реформы у главных распорядителей средств областного бюджета были установлены следующие нарушения:

7.1. Нарушение требований п. 2.11. постановления Администрации Тверской области от 26.12.2006 № 320-па «О порядке взаимодействия департамента государственного заказа Тверской области и государственных заказчиков Тверской области» в части осуществления декомпозиции (разделение одного вида закупок однородной продукции на части и/или разделение выделенных на этот вид закупок средств бюджета Тверской области), в том числе:

- в департаменте финансов Тверской области – на сумму 151,5 тыс. руб.,

- в департаменте экономики Тверской области – на сумму 998 тыс. руб.

7.2. В нарушение порядка заключения и реализации государственных контрактов (далее госконтрактов), установленного ст. 72 БК РФ, ст. 527, 528, 765 ГК РФ, ст. 5, 9 Федерального закона № 94-ФЗ, 1 и 2 этап «НИР по разработке нормативов финансового обеспечения вопросов местного значения муниципальных районов и городских округов Тверской области», предусмотренных госконтрактом от 27.11.2009 № 139/09 на сумму 2995 тыс. руб., заключенным департаментом финансов с ООО «Центр исследования бюджетных отношений» (г. Москва), были реализованы исполнителем до заключения госконтракта, поскольку первый и второй промежуточные отчеты о выполнении НИР по разработке нормативов финансового обеспечения вопросов местного значения муниципальных районов и городских округов Тверской области датированы соответственно 13 и 20 ноября 2009 года, т.е. за 14 и 7 дней (соответственно) до заключения госконтракта.

7.3. В нарушение принципа результативности, установленного статьей 34 БК РФ оборудование (компьютерная и множительная техника) на сумму 1000 тыс. руб., приобретенное в декабре 2009 года департаментом экономики Тверской области для Государственного автономного учреждения «Тверской областной бизнес-инкубатор», до момента составления отчета по проверке по назначению не использовалось, поскольку в проверяемом периоде данное учреждение не было создано (создано лишь в 2010 году).

8. Проверкой расходов департамента экономики Тверской области на реализацию расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при проведении бюджетной реформы на муниципальном уровне, нарушений Порядка конкурсного отбора муниципальных образований, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 30.06.2009 №187-па, не установлено. В тоже время анализ названного Порядка показал:

8.1 Порядок конкурсного отбора не предусматривает конкурентного подхода при распределении субсидий и не учитывает уровень расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных образований, как это происходит на федеральном уровне при распределении субсидий между субъектами РФ. То есть в областном Порядке отсутствует конкурсная составляющая при отборе муниципальных образований и распределении средств между ними, что не соответствует наименованию постановления №187-па «О порядке конкурсного отбора муниципальных образований Тверской области и предоставления субсидий на поддержку бюджетной реформы на муниципальном уровне».

Кроме того, областной порядок, устанавливая обязанность департамента экономики по рассмотрению заявок муниципальных образований и внесению результатов оценки заявок на Бюджетную комиссию, не устанавливает порядок формирования конкурсной комиссии и порядок оформления результатов оценки.

8.2. Порядком конкурсного отбора муниципальных образований, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 30.06.2009 №187-па, было предусмотрено (и в соответствии с порядком произведено) распределение 60% суммы четвертого транша субсидий без учета объемов сетей муниципальных учреждений и количества муниципальных услуг в разных муниципальных образованиях.

8.3. Порядком конкурсного отбора установлено, что муниципальные образования считаются выполнившими дополнительные условия в части разработки стандартов муниципальных услуг и муниципальных заданий при утверждении стандартов муниципальных услуг не менее чем по 90% муниципальных учреждений. По мнению контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, представляется некорректным установление показателя в виде соотношения количества стандартов муниципальных услуг к количеству учреждений. Было бы логично установить процентное соотношение количества разработанных стандартов к количеству муниципальных услуг, включенных в перечни муниципальных услуг, которые были разработаны и утверждены ранее муниципальными образованиями в рамках реализации бюджетной реформы (условие предоставления первого транша субсидий).

8.4. В результате проведения бюджетной реформы на муниципальном уровне сорока муниципальными образованиями утверждено:

- 398 типовых нормативных правовых актов, регламентирующих процедуру и порядок формирования и утверждения стандартов муниципальных услуг, муниципальных заданий и создание муниципальных автономных учреждений;

- 392 стандарта муниципальных услуг в сфере образования, культуры, здравоохранения и физической культуры для 1390, или 98% общего количества муниципальных учреждений (1419);

- разработано 134 проекта муниципальных заданий на 2009-2011 годы для муниципальных учреждений.

9. Результаты проверки показали, что оценить эффективность и результативность использования бюджетных средств на проведение бюджетной реформы не представляется возможным в связи с отсутствием увязки мероприятий по реформированию региональных финансов, приведенных в Концепции и Детальном плане, с перечнем расходов и мероприятий Уточненного плана, утвержденного Бюджетной комиссией.

**По результатам проверки направлены:**

- в департамент финансов Тверской области – представление,
  - в департамент экономики Тверской области – представление;
- и 1 информационное письмо в Администрацию Тверской области.

Отчет по проверке утвержден решением коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 30.06.2010 (протокол №6) и направлен в Законодательное Собрание Тверской области.

Аудитор

Н.А. Казалинская

**ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ПО ВОПРОСУ  
ЗАКОННОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ  
ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ  
ДЕПАРТАМЕНТОМ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ И  
ДЕПАРТАМЕНТОМ ГОСУДАРСТВЕННОГО ЗАКАЗА ТВЕРСКОЙ  
ОБЛАСТИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ЗАКУПОК ЛЕКАРСТВЕННЫХ  
СРЕДСТВ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЛЕЧЕБНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ  
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ В 2009 ГОДУ**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статья 17 закона Тверской области от 30.07.1998 № 25-ОЗ-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», пункт 14 Плана работы контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2010 год, утверждённого постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 27.01.2010 № 1633-П-4, распоряжение председателя контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области на право проведения проверки от 20.05.2010 № 46.

**Объекты проверки:** департамент здравоохранения Тверской области, департамент государственного заказа Тверской области.

**Объем средств областного бюджета Тверской области, проверенных при проведении контрольного мероприятия, составил 115771,3 тыс. руб.**

**Общая финансовая оценка выявленных проверкой нарушений составила 7492,8 тыс. руб., в том числе:**

- 5844,8 тыс. руб. – неэффективное использование средств областного бюджета Тверской области, приводящее к избыточным расходам средств областного бюджета Тверской области (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ);

- 1648,0 тыс. руб. – нарушение требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ и положений заключенных договоров в части ненаправления требований по взысканию с поставщиков лекарственных средств штрафов за ненадлежащее исполнение условий заключенных договоров поставки.

**Выводы по результатам проверки:**

1. Норма, установленная пунктом 3 постановления Администрации Тверской области от 20.09.2006 № 240-па «Об организации централизованного лекарственного обеспечения государственных учреждений здравоохранения Тверской области, финансируемых за счет средств областного бюджета и территориального фонда обязательного медицинского страхования», согласно которой департаменту госзаказа предписано осуществлять размещение заказа на поставку лекарственных средств для государственных учреждений здравоохранения Тверской области путем проведения торгов в форме конкурса, аукциона, в том числе аукциона в электронной форме, не в полной мере соответствует положениям Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ –

размещение госзаказов на поставку лекарственных средств путем проведения торгов в форме конкурса не допускается.

**2.** В проверяемом периоде ни Положением, ни каким либо иным правовым актом не были установлены требования к формированию лотов и методических рекомендаций по порядку формирования начальной (максимальной) цены контрактов (лотов) на поставку лекарственных средств для нужд государственных лечебных учреждений. Вследствие чего следует сделать вывод о недостаточности мер, принятых в проверяемом периоде департаментом госзаказа для выполнения задачи своей деятельности «Обеспечение эффективного и рационального использования средств областного бюджета Тверской области, выделяемых на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области, и внебюджетных источников финансирования, в том числе и для реализации целевых программ», предусмотренной п. 2.3. «Положения о департаменте государственного заказа Тверской области».

**3.** В проверяемом периоде департаментом здравоохранения не выполнялись требования п. 5 ч. 4 ст. 22, п. 4 ст. 34 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ, согласно которым документация об аукционе должна содержать порядок формирования цены контракта (цены лота) (с учетом или без учета расходов на перевозку, страхование, уплату таможенных пошлин, налогов и других обязательных платежей).

**4.** Отсутствие в проверяемом периоде требований к формированию лотов и методических рекомендаций по порядку формирования начальной (максимальной) цены контрактов на поставку лекарственных средств, неисполнение департаментом здравоохранения требований п. 5 ст. 22, п. 4 ст. 34 Закона № 94-ФЗ препятствовали определению (формированию) объективной цены контрактов и, как следствие, достижению реальной экономии средств областного бюджета Тверской области, значительно усложняли осуществление контроля и повышало коррупционные риски.

**5.** В нарушение требований ст. 424 Гражданского кодекса РФ департаментом здравоохранения начальная (максимальная) цена контрактов (лотов) по централизованным закупкам лекарственных средств, входящих в утвержденный Правительством РФ «Перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных средств», определялась без учета отпускных цен, зарегистрированных в «Государственном реестре цен на ЖНВЛС», ведущемся Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития РФ, с учетом установленных постановлением Администрации Тверской области от 06.02.2002 № 31-па торговых надбавок.

**6.** В результате сопоставления цен установлено, что в случае использования Департаментом при определении начальной (максимальной) цены контрактов (лотов) зарегистрированных Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития РФ предельных отпускных цен на ЖНВЛС, с учетом установленных торговых надбавок, экономия средств областного бюджета Тверской области могла составить 2980,0 тыс. руб., или 3,3 % от общей стоимости заключенных государственных контрактов (89442,5 тыс. руб.)

В результате проведения сравнительного анализа цен на лекарственные средства установлено, что в случае использования Департаментом при

определении начальной (максимальной) цены контрактов (лотов) зарегистрированных цен на ЖНВЛС, с учетом установленных торговых надбавок, экономия средств областного бюджета Тверской области по централизованным поставкам лекарственных средств в ГУЗ «Областная клиническая больница» и ГУЗ «Тверской областной клинический противотуберкулезный диспансер» могла составить 2830,3 тыс. руб., или 10% от общей стоимости централизованно поставленных в данные Учреждения лекарственных средств (28186,7 тыс. руб.).

В указанных случаях департаментом здравоохранения Тверской области нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного кодекса РФ. Результат закупки был достигнут с превышением цен, зарегистрированных в Государственном реестре цен на ЖНВЛС. Данное нарушение привело к избыточным расходам средств областного бюджета Тверской области.

7. В нарушение требований ст. 9 Закона № 94-ФЗ и положений заключенных договоров ГУЗ «Областная клиническая больница» и ГУЗ «Областной клинический психоневрологический диспансер» не направлено требований по взысканию с Исполнителей (поставщиков лекарственных средств) штрафов за ненадлежащее исполнение условий заключенных договоров на поставку лекарственных средств на общую сумму 1648,0 тыс. руб.

8. В результате проведения сравнительного анализа цен на лекарственные средства в ГУЗ «Областная клиническая больница» и ГУЗ «Тверской областной клинический противотуберкулезный диспансер» установлено, что стоимость значительной части лекарственных средств, поставляемых централизованно, на основании заключенных Департаментом госконтрактов, значительно превышает (от 1,1 до 2,6 раза) стоимость лекарственных средств, приобретенных Учреждениями самостоятельно.

Следовательно, в случае осуществления в 2009 году всех закупок лекарственных средств указанными Учреждениями самостоятельно сумма экономии за проверяемый период могла составить 2498,5 тыс. руб., или 8,9 % от общей суммы расходов Учреждений на централизованную закупку лекарственных средств за счет средств областного бюджета (28186,7 тыс. руб.)

**Отчет по результатам проверки утвержден решением коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрании Тверской области от 16.09.2010 (протокол № 8).**

Отчет с предложением рассмотреть его на профильном комитете Законодательного Собрании Тверской области направлен в **Законодательное Собрание Тверской области.**

По материалам проверки направлены отчет и представление:

- в Администрацию Тверской области,
- в департамент здравоохранения Тверской области,
- в департамент государственного заказа Тверской области.



Отчет направлен **прокурору Тверской области** для принятия мер прокурорского реагирования по фактам выявленных нарушений законодательства РФ.

25.11.2010 **получен ответ**, в котором изложено, что Отчет 17.11.2010 направлен в управление по надзору за уголовно-процессуальной и оперативно-розыскной деятельностью для принятия решения в порядке ст.37 УПК РФ.

16.11.2010 Отчет **рассмотрен на заседании постоянного комитета** по социальной политике Законодательного Собрания Тверской области. Результаты рассмотрения отражены в **решении** постоянного комитета от **16.11.2010 № 66/5**, согласно которому информация КСП принята к сведению, кроме того, принято решение рассмотреть вопрос об информации контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области об итогах рассмотрения представлений по результатам проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета Тверской области департаментом здравоохранения Тверской области и департаментом государственного заказа Тверской области.

**Аудитор**

**А.М. Никифоров**

**ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ПО ВОПРОСУ  
ФИНАНСИРОВАНИЯ, ЗАКОННОСТИ И ЦЕЛЕВОГО  
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ  
ОБЛАСТИ, НАПРАВЛЕННЫХ В 2009 ГОДУ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИЗКУЛЬТУРНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫХ  
КОМПЛЕКСОВ, ПОСТРОЕННЫХ В РАМКАХ АДРЕСНОЙ  
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ В  
ТЕЧЕНИЕ 2005-2009 ГОДОВ, А ТАКЖЕ ОРГАНИЗАЦИИ  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ И ИНОЙ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ  
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ «ФОК С ЛЕДОВОЙ ПЛОЩАДКОЙ Г. ТВЕРИ»,  
«ФОК ИМ. СУЛТАНА АХМЕРОВА», «ФОК ВОЛОЧАНИН», «ФОК С  
ЛЕДОВОЙ ПЛОЩАДКОЙ Г. СТАРИЦА».**

Основание для проведения контрольного мероприятия: ст. 157 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 17 закона Тверской области от 30.07.1998 № 25-ОЗ-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», пункт 12 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 27.01.2010 № 1633-П-4, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на право проведения проверки от 01.02.2010 № 10, от 19.03.2010 № 30, от 20.05.2010 № 45, от 09.06.2010 № 54.

**Объекты проверки:**

- государственное учреждение Тверской области «Физкультурно-оздоровительный комплекс с ледовой площадкой г. Твери»,
- государственное учреждение Тверской области «Физкультурно-оздоровительный комплекс имени Султана Ахмерова»,
- государственное учреждение Тверской области «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Волочанин»;
- государственное учреждение Тверской области «Физкультурно-оздоровительный комплекс с ледовой площадкой г. Старица».

**Объем средств областного бюджета Тверской области, проверенных при проведении контрольного мероприятия, составил 59140,5 тыс. руб.**

**Общая финансовая оценка выявленных проверкой нарушений составила 29277,4 тыс. руб., в том числе:**

- 25141,8 тыс. руб. – неэффективное использование бюджетных средств, в том числе 343,2 тыс. руб. – избыточные расходы областного бюджета Тверской области (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ);

- 24,1 тыс. руб. – необоснованное перечисление авансовых платежей по налогу на доходы физических лиц, принятие денежных обязательств на уплату налога на имущество сверх утвержденных на эти цели лимитов бюджетных обязательств (п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ);

- 100,0 тыс. руб. – нарушение порядка передачи закрепленного имущества (ст. 298 Гражданского кодекса РФ);

- 252,9 тыс. руб. – нарушение порядка оформления хозяйственных операций первичными учетными документами (ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»);

- 4,4 тыс. руб. – нарушения при отнесении расходов на коды операций сектора государственного управления (раздел V «Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»);

- 4,4 тыс. руб. – искажение отчетных данных (п. 63,64 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности»);

- 3,5 тыс. руб. – необоснованное перечисление авансовых платежей (ст. 32 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов»);

- 405,2 тыс. руб. – неэффективное использование помещений и оборудования (ст. 3 закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области»);

- 3341,1 тыс. руб. – неправомерные и необоснованные выплаты сотрудникам физкультурно-оздоровительных комплексов (п. 9.6 постановления Администрации Тверской области от 02.12.2008 № 456-па, требования Положений Учреждений по оплате труда и трудовых договоров).

### **Выводы по результатам проверки:**

**1.** В нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ:

- неравномерность кассовых расходов, значительный объем отклонений кассовых расходов от кассового плана послужили причинами образования значительных неиспользованных физкультурно-оздоровительными комплексами остатков средств областного бюджета на промежуточные отчетные даты: на 01.04.2009 данный остаток составил 6071,9 тыс. руб., на 01.07.2009 – 11798,1 тыс. руб., на 01.10.2009 – 6928,6 тыс. руб., вследствие чего бюджетные средства в указанных суммах длительный период были изъяты из оборота областного бюджета;

- ГУ «ФОК «Волочанин» и ГУ «ФОК с ледовой площадкой г. Старица» на дополнительное материальное стимулирование работников были использованы средства на сумму 119,9 тыс. руб., сэкономленные в результате наличия вакантной должности водителя автомобиля. При этом у физкультурно-оздоровительных комплексов отсутствовал собственный автотранспорт, а транспортные услуги предоставлялись им на договорной основе;

- ГУ «ФОК с ледовой площадкой г. Старица» и ГУ «ФОК с ледовой площадкой г. Твери» не воспользовались положениями п. 3 ст. 321.1. Налогового

кодекса РФ, чтобы уменьшить расходы на уплату налога на прибыль на 106,1 тыс. руб.;

- ГУ «ФОК им. С. Ахмерова», несмотря на не истекший гарантийный срок на здание физкультурно-оздоровительного комплекса, за счет средств областного бюджета устранен недостаток, допущенный при его строительстве: произведены работы по ремонту потолка на сумму 13,1 тыс. руб.

В результате вышеуказанных нарушений общая сумма неэффективно использованных бюджетных средств составила 25037,7 тыс. руб., из которых 239,1 тыс. руб. стали избыточными для областного бюджета Тверской области.

**2.** В нарушение требований ст. 298 Гражданского кодекса РФ, согласно которым бюджетное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом, закрепленным за ним собственником, ГУ «ФОК с ледовой площадкой г. Твери», без соответствующего разрешения комитета по управлению имуществом Тверской области, произведена передача в пользование государственному учреждению Тверской области «Спорткомплекс «Юбилейный» принадлежащих Учреждению на праве оперативного управления двух вагончиков-бытовок общей стоимостью 100 тыс. руб.

**3.** В нарушение требований ст. 9, 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п. 239-262 «Инструкции по бюджетному учету», утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 № 148н, п.20 «Порядка ведения кассовых операций в РФ», утвержденного решением Совета директоров ЦБР от 22.09.1993 № 40:

- ГУ «ФОК с ледовой площадкой г. Твери» не оформило первичными учетными документами принятие работ по 4 договорам с физическими лицами на общую сумму 252,9 тыс. руб., при этом оплата указанных работ была осуществлена в установленном порядке;

- всеми проверенными физкультурно-оздоровительными комплексами в регистрах бюджетного учета, на счетах по санкционированию расходов бюджета, не отражались операции по учету бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, принятых бюджетных обязательств соответствующего финансового года, утвержденных сметных назначений по приносящей доход деятельности;

- ГУ «ФОК «Волочанин» приложенные к приходным и расходным кассовым ордерам документы не погашались штампом или подписью «Оплачено» с указанием даты.

**4.** В нарушение требований ст. 3, 14 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области»:

- ГУ «ФОК с ледовой площадкой г. Твери» неэффективно использовалась часть помещений комплекса общей площадью 63,5 кв.м. (при этом за данные помещения было уплачено налога на имущество на сумму 57,4 тыс. руб.), оборудование общей стоимостью 347,8 тыс. руб.;

- на момент проверки Уставы государственных учреждений Тверской области «ФОК с ледовой площадкой г. Твери», «ФОК им. С. Ахмерова», «ФОК «Волочанин» не были утверждены комитетом по физической культуре и спорту Тверской области.

5. В нарушение требований п. 9.6 постановления Администрации Тверской области от 02.12.2008 № 456-па «О порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в государственных учреждениях физической культуры и спорта Тверской области» в «Положениях о премировании, оказании материальной помощи, надбавках и доплатах работникам Учреждений» либо иных локальных правовых актах ГУ «ФОК «Волочанин», ГУ «ФОК им. С. Ахмерова», ГУ «ФОК с ледовой площадкой г. Твери» не было установлено качественных и количественных показателей для определения размера поощрительных выплат. Следствием данного нарушения стало то, что в течение 2009 года персоналу указанных физкультурно-оздоровительных комплексов было необоснованно выплачено поощрительных выплат на общую сумму 3237,0 тыс. руб.

6. В нарушение требований распоряжения Администрации Тверской области от 03.02.2009 № 47-ра «О мониторинге платных услуг, оказываемых государственными учреждениями Тверской области», комитетом по физической культуре и спорту Тверской области не разработан нормативный правовой акт, регулирующий порядок оказания платных услуг и установления цен (тарифов) на них.

7. В нарушение действующих Положений по оплате труда ГУ «ФОК «Волочанин» и ГУ «ФОК с ледовой площадкой г. Старица» неправомерно и необоснованно выплатили собственным сотрудникам 80,5 тыс. руб., в том числе: в отсутствие соответствующего приказа руководителя сотруднику ГУ «ФОК «Волочанин» неправомерно выплачена не предусмотренная «Положением о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в ГУ «ФОК «Волочанин» материальная помощь на лечение жены сотрудника на сумму 3 тыс. руб.; на основании приказа руководителя необоснованно выплачена не предусмотренная «Положением об оплате труда работников ГУ «ФОК с ледовой площадкой г. Твери» единовременная премия в честь «Дня физкультурника» на сумму 77,5 тыс. руб. Указанные нарушения привели к неэффективным и избыточным расходам средств областного бюджета Тверской области (ст. 34 БК РФ).

8. В нарушение положений трудового договора, согласно которому ежемесячная премия за счет экономии фонда заработной платы выплачивается директору Учреждения в размере 100% должностного оклада, указанная премия руководителю ГУ «ФОК с ледовой площадкой г. Твери» в январе, феврале 2009 года выплачивалась (кроме того, перечислялся ЕСН), исходя из должностного оклада с учетом установленных надбавок, вследствие чего неправомерные расходы составили 23,6 тыс. руб. Данное нарушение привело к неэффективным и избыточным расходам средств областного бюджета Тверской области (ст. 34 БК РФ).

**Отчет по результатам проверки утвержден решением коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 18.10.2010 (протокол № 10).**

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области. Кроме того, для сведения отчет направлен в Администрацию Тверской области.

**В комитет по физической культуре и спорту Тверской области** направлены отчет и представление по материалам проверки.

19.01.2011 **Отчет рассмотрен** на заседании постоянного комитета по социальной политике Законодательного Собрания Тверской области. Результаты рассмотрения отражены в **решении** постоянного комитета от **19.01.2011 № 69/2**, согласно которому информация КСП принята к сведению; **кроме того, Администрации Тверской области рекомендовано:**

- обеспечить принятие нормативно-правового акта определяющего порядок оказания платных услуг и установления цен (тарифов) на них в учреждениях физической культуры и спорта Тверской области;

- в рамках своих полномочий по координации деятельности государственных учреждений Тверской области в области физической культуры и спорта, определённых законом Тверской области от 10.03.2010 № 21-3о «О физической культуре и спорте в Тверской области», обеспечить внутренний контроль законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области в государственных учреждениях Тверской области «ФОК с ледовой площадкой г. Твери», «ФОК им. Султана Ахмерова», «ФОК Волочанин», «ФОК с ледовой площадкой г. Старица;

- разработать концепцию развития физической культуры и спорта в Тверской области;

- определить критерии эффективности деятельности в указанных учреждениях;

- при рассмотрении вопросов, относящихся к сфере физической культуры и спорта, обеспечить участие в заседаниях постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по социальной политике председателя или заместителей председателя комитета по физической культуре и спорту Тверской области;

- информировать постоянный комитет Законодательного Собрания Тверской области по социальной политике о принятых мерах в срок до 15 февраля 2011 года.

**Аудитор**

**А.М. Никифоров**

**ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ЦЕЛЕВОГО И  
ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО  
БЮДЖЕТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ В 2009  
ГОДУ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЫ  
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ «ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА  
РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И РЕГУЛИРОВАНИЯ  
РЫНКОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ, СЫРЬЯ И  
ПРОДОВОЛЬСТВИЯ В ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2009-2012 ГОДЫ»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2010 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 27.01.2010 года №1633-П-4, распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 01.02.2010 №9.

**Объект контроля:** департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области.

**Объем средств бюджета, охваченных при проведении мероприятия, составил 628213,7 тыс. руб.**

**Общая финансовая оценка нарушений, установленных при проведении контрольного мероприятия, составила 59119,11 тыс. руб., или 9,4% от общего объема проверенных средств, в том числе:**

- неэффективное использование бюджетных средств – 37250,9 тыс. руб.;
- неправомерное предоставление субсидий при реализации нормативных правовых актов, устанавливающих порядок их предоставления – 20106,43 тыс. руб.;
- нарушение статей 78, 161 Бюджетного кодекса РФ в части предоставления субсидий из областного бюджета бюджетным учреждениям – 1477,8 тыс. руб.;
- нарушение статей 72, 219 Бюджетного кодекса РФ, ст. 34 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» в части принятия бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств – 283,98 тыс. руб.

Кроме того, недостоверность учетных и, как следствие, отчетных данных об увеличении вложений в нефинансовые активы в связи с завышением объема выполненных работ в справках о стоимости выполненных работ (форма КС-3) составила 37250,9 тыс. руб.

**Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. При реализации программных мероприятий, по которым порядками предоставления в нарушение статей 78, 161 Бюджетного кодекса РФ предусматривалось предоставление субсидий для юридических лиц независимо от организационно-правовой формы, в 2009 году предоставлены субсидии из областного бюджета бюджетным учреждениям на общую сумму 1477,8 тыс. руб.

2. Излишне выплачены субсидии на сумму 116,94 тыс. руб. в результате компенсации части затрат, связанных с производством льна до реализации льносырья, в размере 30% расчетной суммы подлежащих предоставлению субсидий в текущем году, которые не были подтверждены последующей реализацией продукции. На момент проведения проверки средства в сумме 116,94 тыс. руб. в областной бюджет возвращены не были.

Департаментом приняты меры по возврату указанных средств, средства в сумме 52,0 тыс. руб. возвращены в областной бюджет; на сумму 64,94 тыс. руб. представлено платежное поручение на возврат средств, которые в связи с наличием картотеки на расчетном счете хозяйства должны быть списаны в порядке очередности.

3. В нарушение п. 4 Порядка предоставления субсидий за произведенное и реализованное льносырье, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 31.03.2009 № 117-па, предусматривающего предоставление субсидии за произведенное и реализованное льносырье по установленным ставкам субсидий за одну тонну произведенного и реализованного льносырья (в переводе на волокно) с учетом критериев качества поставляемой льнотресты, в 2009 году начислены и выплачены субсидии на сумму 525,1 тыс. руб. в результате принятого к расчету субсидии дополнительного зачета льнотресты в размере 50% согласно постановлению Совмина СССР от 22.04.1968 №259 «О приеме заготовительными организациями, хранении и отпуске продукции льна-долгунца, конопли и кенафа и о закупочных ценах на эту продукцию», которое не имеет юридической силы.

4. В нарушение требований Порядка предоставления субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам на срок до 1 года, утвержденного приложением №1 к постановлению Администрации Тверской области от 07.04.2009 №142-па, излишне начислены и выплачены субсидии получателям на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам на сумму 39,33 тыс. руб.

5. При реализации постановления Администрации Тверской области от 03.11.2009 №470-па «О предоставлении из областного бюджета Тверской области субсидии на возмещение части затрат на техническую модернизацию объектов животноводства и пунктов приемки и первичной переработки молока в 2009 году» Департаментом выплачены субсидии на возмещение части затрат по строительству и реконструкции объектов на сумму 19028,0 тыс. руб., тогда как в Программе и законе о бюджете предусмотрены субсидии на возмещение части затрат только на техническую модернизацию объектов животноводства и пунктов приемки и первичной переработки молока.

6. В нарушение требований постановления Администрации Тверской области от 08.12.2009 №512-па «Об утверждении порядка предоставления из областного бюджета Тверской области субсидий и ставок субсидий на возмещение части затрат на проектирование, строительство и реконструкцию сельскохозяйственных кооперативных рынков в 2009 году», исходя из применения СПК «Независимость» специального налогового режима, предоставлена субсидия на возмещение части затрат по реконструкции сельскохозяйственного кооперативного рынка СПК «Независимость» на сумму 3821,2 тыс. руб. с учетом произведенных затрат, включая НДС, тогда как в приложении 2 к постановлению



установлена процентная ставка от стоимости фактически произведенных затрат (без учета НДС) и не определено, что применение данной ставки ограничивается кругом юридических лиц, находящихся на общем режиме налогообложения.

В результате, объем субсидии на возмещение части затрат на проектирование, строительство и реконструкцию сельскохозяйственных кооперативных рынков завышен на 514,0 тыс. руб.

7. В нарушение Порядка финансирования строительства и реконструкции объектов социальной сферы, жилищно-коммунального и газового хозяйства для государственных нужд Тверской области за счет средств областного бюджета, включенных в адресную инвестиционную программу, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 29.03.2006 №50-па (с изм.), и условий государственных контрактов №91 и №92 от 23.11.09 ГУП «Тверьоблстройзаказчик» завысил стоимость выполненных работ по строительству пунктов приемки и переработки молока и представил недостоверные сведения в справках по форме КС-3, а Департамент осуществил оплату при отсутствии выполненных работ на сумму 37250,9 тыс. руб., в том числе СМР – 36180,4 тыс. руб. и услуг заказчика-застройщика – 1070,5 тыс. руб.

Расходы в сумме 37250,9 тыс. руб. являются избыточными и необоснованными, а в части недостижения заданных результатов (объекты не начаты строительством в 2009 году) в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ являются неэффективным использованием бюджетных средств.

В ходе проверки ГУП «Тверьоблстройзаказчик» возвращены в областной бюджет Тверской области средства в размере 31550,9 тыс. руб.

8. В нарушение ст. 72 и п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, ст. 34 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» Департамент заключил государственные контракты по строительству пункта приемки и переработки молока в д.Збуново Бежецкого района на сумму 9283,98 тыс. руб., что на 283,98 тыс. руб. превышает лимит капитальных вложений, предусмотренный на строительство данного объекта адресной инвестиционной программой на 2009 год в законе о бюджете.

9. В нарушение п.15 ст.48 Градостроительного кодекса РФ на момент проведения проверки отсутствовала утвержденная проектно-сметная документация на строительство 4 пунктов приемки и переработки молока.

10. В нарушение постановления Администрации Тверской области от 24.12.2008 №494-па «О Порядке разработки и утверждения технических заданий на проектирование объектов и проектной документации по объектам в рамках адресной инвестиционной программы на 2008 и на 2009-2010 годы и целевых программ Тверской области в соответствии с отраслевыми стандартами доступности и качества услуг» на момент проведения проверки отсутствовали утвержденные технические задания на проектирование пунктов приемки и переработки молока, инженерной подготовки и благоустройства площадок под размещение сельскохозяйственного кооперативного рынка в п. Западная Двина, придорожных сельскохозяйственных кооперативных рынков в д. Кривцово и д. Кольцово Калининского района.

При этом государственные контракты №85,86 от 23.11.2009 и №95,96 от 18.12.2009 на выполнение проектно-изыскательских работ по указанным объектам в отсутствие утвержденного Администрацией Тверской области технического задания на проектирование заключены в нарушение п. 3.1. Порядка разработки и утверждения технических заданий на проектирование объектов и проектной документации по объектам в рамках адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 24.12.2008 №494-па.

11. В нарушение статей 6, 162 Бюджетного кодекса РФ департаментом по социально-экономическому развитию села Тверской области при заключении государственных контрактов №91, №92 от 23.11.2009, №52 от 24.07.2009, №63 от 21.08.2009, №71, №72 от 1.10.2009 на оказание услуг заказчика-застройщика по строительству пунктов приемки и переработки молока, проектированию рынков переданы полномочия по ведению бухгалтерского учета ГУП «Тверьоблстройзаказчик», ООО «ТехСтройЗаказчик», которые не являются государственными учреждениями и не ведут бюджетный учет.

Кроме того, согласно указанным государственным контрактам в обязанности заказчика-застройщика входит осуществление контроля за целевым использованием бюджетных средств, что противоречит п. 20 Порядка финансирования строительства и реконструкции объектов, включенных в адресную инвестиционную программу, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 29.03.2006 №50-па, устанавливающего, что осуществление контроля за целевым использованием бюджетных средств возложено на главного распорядителя средств областного бюджета.

12. Департаментом по социально-экономическому развитию села Тверской области в отсутствие документов, подтверждающих фактические затраты, ведение учета на счете 010601000 «Капитальные вложения в основные средства» объема капитальных вложений, переданных заказчику-застройщику на строительство объектов, не соответствует требованиям Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 30.12.2008 № 148н.

13. В нарушение п. 16 Порядка финансирования строительства и реконструкции объектов социальной сферы, жилищно-коммунального и газового хозяйства для государственных нужд Тверской области за счет средств областного бюджета, включенных в адресную инвестиционную программу, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 29.03.2006 №50-па (с изм.), условий государственных контрактов на оказание услуг заказчиков-застройщиков отчеты последних об использовании перечисленных им средств областного бюджета на момент проведения проверки отсутствовали.

В связи с этим не представилось возможным оценить исполнение заказчиками-застройщиками своих обязательств по перечислению полученных от Департамента средств подрядным (проектным) организациям за выполненные работы.

14. В нарушение п.п. 10,11 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.21. Порядка предоставления субсидий из областного фонда софинансирования расходов на инвестиционные программы в рамках адресной инвестиционной программы Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской

области от 23.06.2008 №165-па, департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области не осуществил в должной мере контроль за использованием бюджетных средств, предоставленных муниципальным образованиям на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности (131830,8 тыс. руб.).

15. В нарушение статей 528, 765 ГК РФ, статей 5, 9, п. 7.1 ст. 47 Федерального закона № 94-ФЗ государственные контракты №67, 68 от 09.09.2009 с ООО «ВМ МАРКЕТИНГ» на проведение сельскохозяйственной выставки «Ярмарка продовольствия», торжественного собрания, посвященного Дню работника сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности, заключены через 27 дней со дня подписания протокола рассмотрения и оценки котировочных заявок, что на 7 дней превышает срок, установленный указанными правовыми нормами для подписания контракта.

Отчет по результатам проверки **утвержден решением коллегии** контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области (протокол №5 от 28.04.2010г.).

**По результатам проверки направлено 2 представления:**

- Администрации Тверской области,
- Департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области.

Отчет по результатам проверки направлен в департамент финансов Тверской области для сведения.

Отчет по результатам проверки **направлен Законодательному Собранию** Тверской области с рекомендацией рассмотреть на профильном постоянном комитете Законодательного Собрания Тверской области.

**Аудитор**

**Е.В. Тузова**

**ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ В ГУП  
«ТВЕРЬОБЛСТРОЙЗАКАЗЧИК» УСТРАНЕНИЯ НАРУШЕНИЙ,  
ВЫЯВЛЕННЫХ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ОБСЛЕДОВАНИЯ  
НЕЗАВЕРШЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ПО СОСТОЯНИЮ НА  
01.01.2009 ГОДА**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2010 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 27.01.2010 года №1633-П-4, распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 01.02.2010 №9.

**Объект проверки:** ГУП «Тверьоблстройзаказчик»

Проверкой охвачен **объем произведенных затрат** по строительству в сумме 7654695,7 тыс. руб.

**Общая финансовая оценка** нарушений, установленных при проведении контрольного мероприятия, составила **1150742,0** тыс. руб., в том числе:

- ст. 52 Градостроительного кодекса РФ в части обеспечения консервации объектов, по которым прекращены работы более чем на 6 месяцев – 53528,6 тыс. руб.;

- требований постановления Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па в части передачи объектов незавершенного строительства – 1097213,4 тыс. руб.

**Выводы по итогам проверки:**

**1.** В 2009 году ГУП «Тверьоблстройзаказчик» переданы 114 объектов незавершенного строительства (с учетом списания затрат по капитальному ремонту), затраты по которым составили 1396823,0 тыс. руб.:

- 8 объектов областной собственности – 570463,6 тыс. руб.;

- 94 объекта муниципальной собственности – 789529,1 тыс. руб.;

- 3 объекта федеральной собственности – 11805,3 тыс. руб.;

- 9 прочих объектов – 25025 тыс. руб.

Вместе с тем за 2009 год объем незавершенного строительства увеличился на 2617466,9 тыс. руб., или на 52%. Количество объектов также увеличилось на 162, или в 1,4 раза.

По состоянию на 01.01.2010 года по данным бухгалтерского учета в ГУП «Тверьоблстройзаказчик» на субсчете 08-3 «Строительство объектов основных средств» состоит 523 не завершенных строительством объекта на сумму 7654694,9 тыс. руб.

**2.** В нарушение статьи 162 БК РФ и п. 20 Порядка финансирования строительства и реконструкции объектов, включенных в адресную инвестиционную программу, утвержденное постановлением Администрации

Тверской области от 29.03.2006 №50-па, государственные заказчики (получатели бюджетных средств) – департамент строительного комплекса Тверской области, департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области – передали свои полномочия по ведению бухгалтерского учета незавершенного строительства, приемке выполненных работ, расчетов с подрядчиками и контролю за целевым использованием бюджетных средств ГУП «Тверьоблстройзаказчик» государственными контрактами, заключенными на оказание услуг заказчика-застройщика.

**3.** В нарушение требований Порядка передачи собственникам законченных строительством объектов и объектов незавершенного строительства, установленного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па «Об утверждении Порядка формирования адресной инвестиционной программы Тверской области»:

- передача законченных строительством областных объектов капитального строительства осуществлялась путем передачи ГУП «Тверьоблстройзаказчик» объема незавершенного строительства по введенному в эксплуатацию объекту государственному заказчику, тогда как согласно п. 6.3 Порядка объекты передаются заказчиками-застройщиками уполномоченному органу, государственному учреждению, государственному унитарному предприятию на основании решения органа по управлению государственным имуществом Тверской области;

- не переданы 9 областных объектов, введенных в эксплуатацию в 2009 году, с объемом незавершенного строительства на сумму 861616,1 тыс. руб. и 1 областной объект, введенный в эксплуатацию в 2008 году (жилой дом по ул.Учительская в г.Твери), на сумму 24660,8 тыс. руб. в срок, установленный п.6.2 Порядка (в течение 3-х месяцев) для передачи введенных в эксплуатацию областных объектов в хозяйственное ведение или оперативное управление государственным учреждениям, государственным унитарным предприятиям;

- не решены вопросы по передаче муниципальным образованиям 3 объектов, введенных в эксплуатацию в 2005-2008 годах, с общей суммой затрат 22325,0 тыс. руб. (п.6.1. Порядка);

- не переданы муниципалитетам затраты на сумму 188611,5 тыс. руб. по строительству 71 объекта муниципальной собственности, включенных в разные годы в областную адресную инвестиционную программу, финансирование которых не осуществляется уже больше года (п.5.5. Порядка).

В то же время порядок передачи объектов, завершенных строительством, утвержденный постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 N 35-па, противоречит ст. 24 закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области» в части исключения из процедуры приобретения имущества в государственную собственность Тверской области в ходе реализации адресной инвестиционной программы Тверской области исполнительных органов государственной власти Тверской области, выступающих в качестве бюджетополучателей в рамках адресной инвестиционной программы.

**4.** В нарушение статьи 52 Градостроительного Кодекса РФ, устанавливающей, что застройщик или заказчик должен обеспечить консервацию

объекта капитального строительства при необходимости прекращения работ или их приостановления более чем на шесть месяцев, департаментом строительного комплекса Тверской области и ГУП «Тверьоблстройзаказчик» не обеспечена консервация 5 объектов капитального строительства областной собственности (незавершенное строительство составило 53528,6 тыс. руб.), по которым прекращены или приостановлены работы более чем на шесть месяцев.

**5.** В нарушение пункта 2.3. Порядка формирования адресной инвестиционной программы Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 №35-па, в той части, что в приоритетном порядке в адресную инвестиционную программу должны быть включены не завершенные строительством объекты прошлых лет, в адресную инвестиционную программу Тверской области на 2010 год из 50 областных объектов, находящихся в незавершенном строительстве, включены только 20 объектов с объемом капитальных вложений 205867 тыс. руб.

**6.** Не принято решение и не определен порядок списания произведенных затрат по капитальному ремонту объектов, включенных в адресные инвестиционные программы прошлых лет как объекты реконструкции (8 объектов с объемом затрат 22529,3 тыс. руб.).

**7.** По состоянию на 01.01.2010 года в учете ГУП «Тверьоблстройзаказчик» состоят 9 объектов с объемом незавершенного строительства на сумму 23765,3 тыс. руб., строительство которых было прекращено в 1990-2003 годах, и форма собственности по которым не определена.

**8.** В 2009 году не решены вопросы по передаче 4 объектов федеральной собственности, объем незавершенного строительства по которым составил 11590,9 тыс. руб.

Отчет по результатам проверки **утвержден решением коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области** (протокол №5 от 28.04.2010г.).

**По результатам проверки направлены 3 представления:**

- Администрации Тверской области;
- департаменту строительного комплекса Тверской области;
- ГУП «Тверьоблстройзаказчик».

Отчет по данной проверке, инициированной для включения в План работы на 2010 год постоянным комитетом по экономике, аграрной и промышленной политике Законодательного Собрания Тверской области, **направлен Законодательному Собранию Тверской области.**

**Аудитор**

**Е.В. Тузова**

**ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ПО ВОПРОСУ  
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ В  
ОБЛАСТНОМ БЮДЖЕТЕ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ В 2009 ГОДУ НА  
КОМПЕНСАЦИЮ ВЫПАДАЮЩИХ ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЯМ,  
ПРЕДОСТАВЛЯЮЩИМ НАСЕЛЕНИЮ УСЛУГИ ТЕПЛОСНАБЖЕНИЯ  
ПО ТАРИФАМ, НЕ ОБЕСПЕЧИВАЮЩИМ ВОЗМЕЩЕНИЕ  
ИЗДЕРЖЕК, В ДЕПАРТАМЕНТЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО  
ХОЗЯЙСТВА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ, РЕГИОНАЛЬНОЙ  
ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ КОМИССИИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ С  
ПРОВЕДЕНИЕМ ВСТРЕЧНЫХ ПРОВЕРОК В ТРЕХ  
ТЕПЛОСНАБЖАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрании Тверской области на 2010 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрании Тверской области от 27.01.2010 №1633-П-4, распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрании Тверской области от 17.05.2010 № 42.

**Объекты контроля:** департамент жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области, региональная энергетическая комиссия Тверской области.

Встречные проверки проведены в трех теплоснабжающих организациях: Селижаровское МУП «Коммунальное хозяйство», МУП «Коммунальные системы» МО «Осташковский район», МП Жилищно-коммунальная услуга городского поселения г. Красный Холм.

**Объем средств областного бюджета Тверской области, проверенных при проведении контрольного мероприятия за 2009 год составил 251384,6 тыс. руб.**

**Общая финансовая оценка нарушений, установленных при проведении контрольного мероприятия, составила 24159,91 тыс. руб., или 9,6% от общего объема средств, охваченных проверкой, в том числе:**

- нарушение статей 14,65 Бюджетного кодекса РФ в части несоответствия утвержденных бюджетных ассигнований принятым расходным обязательствам – 1884,1 тыс. руб.;

- переплата субсидий теплоснабжающим организациям, сложившаяся в результате превышения размера полученной субсидии над фактически сложившейся потребностью в них, – 22275,81 тыс. руб.

**Выводы по итогам проверки:**

1. В постановлении Администрации Тверской области от 23.01.2009 №7-па «Об утверждении Порядка предоставления субсидий, методики распределения и распределения субсидий на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим услуги теплоснабжения населению по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, на 2009 год» (в редакции от 24.12.2009 №568-па) предельная сумма субсидий на компенсацию выпадающих доходов

теплоснабжающим организациям муниципальных образований Тверской области на 2009 год установлена в объеме 252784,9 тыс. руб.

Законом Тверской области от 30.12.2008 №156-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (в редакции от 23.12.2009 №108-ЗО) в 2009 году предусмотрены бюджетные ассигнования на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, на сумму 254669,0 тыс. руб., или больше на 1884,1 тыс. руб. установленных расходных обязательств на указанные цели, что не соответствует требованиям статей 14, 65 БК РФ.

**2.** В нарушение п. п. 2.3.1.1., п. 2.3.1.3. Порядка предоставления субсидий на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим услуги теплоснабжения населению по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, на 2009 год, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 23.01.2009 №7-па, в части представления теплоснабжающими организациями в РЭК Тверской области информации, подтверждающей выполнение условий, установленных для получения субсидий:

- четырьмя теплоснабжающими организациями не представлена информация об объеме отпуска тепловой энергии в разрезе групп потребителей, в том числе для населения;

- восьмью организациями с нарушением срока (до 01.02.2010) представлена информация о фактических объемах реализации и расходах за 12 месяцев 2009 года;

- не представлена информация (кроме Нелидовского филиала ООО «Тверская теплоснабжающая компания») об объеме отопляемого жилищного фонда, согласованная с управлением Государственная жилищная инспекция Тверской области;

- 12 теплоснабжающими организациями не представлена статистическая отчетность.

**3.** В нарушение п. 2.6.5. Порядка предоставления субсидий на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим услуги теплоснабжения населению по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, на момент проверки региональной энергетической комиссией Тверской области не проведен оперативный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий за 2009 год с целью выявления наличия превышения размера полученной субсидии над фактически сложившейся потребностью в субсидии, и, соответственно, не представлена в департамент жилищно-коммунального хозяйства Тверской области информация о суммах, подлежащих возврату.

В результате на момент проверки не обеспечен возврат в областной бюджет Тверской области излишне полученных теплоснабжающими организациями бюджетных средств.

**4.** В ходе проверки контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области установлено превышение размера полученной субсидии над фактически сложившейся потребностью в них по девяти предприятиям на общую сумму 22275,81 тыс. руб., из них:



- 3249,5 тыс. руб. – за счет завышения объема отпуска тепловой энергии жилищному фонду;

- 7404,41 тыс. руб. – за счет сложившегося по итогам года превышения объема тепловой энергии на теплоснабжение жилищного фонда, принятого при расчете субсидий, фактическим данным предприятий об объеме полезного отпуска тепловой энергии населению в 2009 году;

- 11621,9 тыс. руб. – за счет осуществления государственного регулирования тарифов на тепловую энергию ранее даты вступления их в силу.

В соответствии с п. 2.9. Порядка предоставления субсидий на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим услуги теплоснабжения населению по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, на 2009 год, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 23.01.2009 №7-па, при наличии превышения размера полученной субсидии над фактически сложившейся потребностью в субсидии предприятия возвращают в областной бюджет Тверской области излишне полученные средства.

Таким образом, использование бюджетных средств на сумму 22275,81 тыс. руб. является избыточными расходами бюджета.

Отчет по результатам проверки **утвержден решением коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области** (протокол №9 от 29.09.2010г.).

**По результатам проверки направлены 3 представления:**

- департаменту жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области;
- МУП «Коммунальные системы» МО «Осташковский район»;
- МП ЖКУ городского поселения г. Красный Холм Тверской области.

Отчет направлен **Законодательному Собранию Тверской области** с рекомендацией о рассмотрении на профильном постоянном комитете Законодательного Собрания Тверской области.

Отчет по результатам данной проверки направлен в Управление ФСБ России по Тверской области на основании запроса о предоставлении информации по использованию бюджетных средств в сфере жилищно-коммунального комплекса.

**Аудитор**

**Е.В. Тузова**

**ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ СОБЛЮДЕНИЯ  
БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ, ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ В 2009-2010 ГОДАХ ПРИ  
ФОРМИРОВАНИИ И ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «РЖЕВСКИЙ РАЙОН».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Статья 17 закона Тверской области от 30.07.1998 № 25-ОЗ-2 «О контрольно-счётной палате Законодательного Собрания Тверской области», пункт 17 плана работы контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2010 год, утверждённого постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 27.01.2010 № 1633-П-4, распоряжение председателя контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области на право проведения проверки от 07.05.2010 № 40, удостоверение на право проведения проверки от 07.05.2010 № 29.

**Объекты проверки:**

- Администрация Ржевского района,
- финансовый отдел Администрации Ржевского района.

**Объем средств**, охваченных проверкой, составил 230451,8 тыс. руб., в том числе в 2009 году – 106 289, 0 тыс. руб., в 2010 году – 124 162,8 тыс. руб.

**Общий объем установленных нарушений**, имеющих финансовую оценку, составил 36 707,1 тыс. руб. (в том числе в 2009 году – 34 502,5 тыс. руб., в 2010 году – 2 204,6 тыс. руб.), или 15,9% к общему объему проверенных средств и 23,4% к общему объему полученных межбюджетных трансфертов в проверяемом периоде, в том числе:

- 36 545,9 тыс. руб. – нарушения Бюджетного кодекса РФ, из них в 2009 году – 34 341,3 тыс. руб., в 2010 году – 2 204,6 тыс. руб.;
- 15,8 тыс. руб. – нарушения Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» (2009 год);
- 10 тыс. руб. – нарушения Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (2009 год);
- 10 тыс. руб. – нарушения Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (2009 год);
- 125,4 тыс. руб. – нарушения Приказа Минфина РФ от 13.11.2008 № 128н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

**По результатам проверки направлено представление в Администрацию Ржевского района**, в котором дано 14 предложений:

- 1) привести в соответствие с действующим законодательством Устав муниципального образования «Ржевский район» и Положение о бюджетном

процессе в муниципальном образовании «Ржевский район», утвержденное решением Собрания депутатов Ржевского района от 24.04.2008 № 191;

2) в соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ обеспечить представление полного пакета документов и материалов, направляемых одновременно с проектом бюджета на очередной финансовый год в представительный орган;

3) в соответствии с полномочиями, установленными Бюджетным кодексом РФ, разработать и утвердить:

а) муниципальный правовой акт, устанавливающий порядок отражения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в решении о бюджете и (или) сводной бюджетной росписи;

б) муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий в рамках ст.78 и 78.1 Бюджетного кодекса РФ;

в) порядок принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ и их формирования и реализации, порядок проведения и критерии оценки эффективности долгосрочных целевых программ;

г) порядок составления и ведения кассового плана;

д) порядок и методику планирования бюджетных ассигнований;

4) в соответствии с требованиями статьи 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» не допускать включения администраций сельских поселений в ведомственную структуру расходов бюджета Ржевского района в качестве главных распорядителей бюджетных средств бюджета муниципального района;

5) в соответствии с требованиями статей 15, 65, 86 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов местного бюджета (в том числе бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности и на реализацию целевых программ) осуществлять в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году;

6) обеспечить соблюдение требований статей 106, 107, 111 Бюджетного кодекса РФ в части установления решением о бюджете предельных объемов муниципальных заимствований, муниципального долга и предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга;

7) наименование программы внутренних заимствований Ржевского района на 2010 год привести в соответствие со статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ;

8) обеспечить соблюдение требований статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ при подготовке проекта решения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;

9) обеспечить соблюдение требований приказа Минфина РФ от 30.12.2009 № 150н «Об утверждении Указаний о применении бюджетной классификации Российской Федерации» в части отражения расходов по предоставлению субсидий в рамках статей 78 и 78.1 Бюджетного кодекса РФ;

10) обеспечить соблюдение требований статьи 142.4 Бюджетного кодекса РФ при предоставлении иных межбюджетных трансфертов сельским поселениям;

11) обеспечить соблюдение требований части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ в части своевременности утверждения целевых программ и их отражения в решении о бюджете по уникальным кодам целевых статей бюджетной классификации РФ;

12) в соответствии с требованиями статьи 73 Бюджетного кодекса РФ обеспечить ведение реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;

13) обеспечить ведение реестра расходных обязательств в соответствии с требованиями приказа департамента финансов Тверской области от 23.03.2009 № 3-нп и постановления Главы Ржевского района от 30.12.2005 № 504;

14) обеспечить соблюдение требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при размещении муниципальных заказов;

**На представление получены 2 ответа от Администрации Ржевского района, в которых сообщается, что все 14 предложений учтены и будут применяться в дальнейшей работе.**

**Отчет утвержден решением коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 16.09.2010 (протокол №8).**

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области.

**Аудитор**

**А.А. Устинов**

**ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ЦЕЛЕВОГО  
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ В 2008-2009  
ГОДАХ И ТЕКУЩЕМ ПЕРИОДЕ 2010 ГОДА МУНИЦИПАЛЬНОМУ  
ОБРАЗОВАНИЮ ГОРОД ТВЕРЬ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ЗАКОНА  
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 03.10.2002 №70-ЗО "О СТАТУСЕ  
ГОРОДА ТВЕРИ – АДМИНИСТРАТИВНОГО ЦЕНТРА ТВЕРСКОЙ  
ОБЛАСТИ"**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 157 Бюджетного кодекса РФ, статья 17 закона Тверской области от 30.07.1998 № 25-ОЗ-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрании Тверской области», пункт 22 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрании Тверской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрании Тверской области от 27.01.2010 № 1633-П-4, распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрании Тверской области на право проведения проверки от 27.08.2010 № 73.

**Объекты проверки:**

- департамент финансов Администрации города Твери;
- департамент архитектуры и строительства Администрации города Твери;
- департамент жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Твери;
- управление по культуре, спорту и делам молодежи Администрации города Твери;
- отдел транспорта и связи Администрации города Твери;
- Администрация Центрального района в городе Твери;
- Администрация Московского района в городе Твери.

**Объем средств, охваченных проверкой, составил 504 930,7 тыс. руб.,** в том числе в 2008 году – 123 800 тыс. руб., в 2009 году – 247 472 тыс. руб., в 2010 году (январь-август) – 133 658,7 тыс. руб.

**Общий объем установленных нарушений, имеющих финансовую оценку,** составил 51 117,3 тыс. руб. (в том числе в 2008 году – 50 000 тыс. руб., 2009 году – 1 024 тыс. руб., в 2010 году – 93,3 тыс. руб.), или 10,1% к общему объему проверенных средств, в том числе:

1) 50 000 тыс. руб. – нарушение статьи 6 закона Тверской области от 03.10.2002 № 70-ЗО «О статусе города Твери - административного центра Тверской области»;

2) 490,7 тыс.руб. – нарушение Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в части размещения муниципальных заказов без проведения торгов (в установленных случаях), с нарушением процедур (пункт 14 части 2 статьи 55) и неправомерного изменения условий при заключении и исполнении муниципального контракта (ч. 4.1 ст. 9);

3) 533,3 тыс. руб. – нарушение Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утвержденной постановлением Госстроя РФ от 05.03.2004г. №15/1 (МДС 81-35.2004)

4) 93,3 тыс. руб. – нарушение статей 309, 395 ГК РФ в части непредъявления неустойки за несвоевременное выполнение работ подрядчиками.

**По результатам проверки направлены 2 представления, в том числе:**

**1) В Администрацию города Твери, в котором дано 3 предложения:**

- обеспечить соблюдение главными распорядителями бюджетных средств требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- обеспечить возврат в областной бюджет средств на сумму 533,3 тыс. руб., перечисленных департаментом архитектуры и строительства Администрации города Твери по муниципальным контрактам от 10.08.2009 № 669 и от 08.06.2009 № 442;

- направить в комиссию по формированию направлений финансирования расходов за счет средств областного бюджета, связанных с осуществлением городом Тверью функций административного центра Тверской области, предложение рассмотреть вопрос о целесообразности дальнейшего использования муниципальным образованием остатка средств на сумму 97 992 тыс. руб., полученных из областного бюджета в 2008-2009 годах.

**2) В департамент жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Твери, в котором предложено принять меры по взысканию неустойки за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов подрядчиками.**

На представления **получен ответ:**

- от департамента жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Твери, в котором сообщается о выполнении одного из двух предложений. Не выполнено предложение о предъявлении неустойки за нарушение сроков к исполнителю муниципального контракта №168 от 30.03.2010 на сумму 52,1 тыс. руб.;

**Отчет утвержден решением коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 03.12.2010 (протокол №11).**

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области.

**Аудитор**

**А.А. Устинов**

**ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ СОБЛЮДЕНИЯ  
БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В 2009 И 2010 ГОДАХ ПРИ  
ФОРМИРОВАНИИ И ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА В  
МУНИЦИПАЛЬНОМ ОБРАЗОВАНИИ «НИКУЛИНСКОЕ СЕЛЬСКОЕ  
ПОСЕЛЕНИЕ» КАЛИНИНСКОГО РАЙОНА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ.**

**Основание для проведения проверки:** статья 157 Бюджетного кодекса РФ, статья 17 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрании Тверской области», пункт 20.2 Плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрании Тверской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрании Тверской области от 27.01.2010 № 1633-П-4 (в редакции постановления Законодательного Собрании Тверской области от 16.07.2010 №1784-П-4), распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Законодательного Собрании Тверской области на право проведения проверки от 07.09.2010 № 75, удостоверение на право проведения проверки от 07.09.2010 № 57.

**Объект проверки:** Администрация Никулинского сельского поселения Калининского района.

**Объем средств, охваченных проверкой, составил 49 575,7 тыс. руб.** (кассовые расходы), в том числе в 2009 году – 48 865,7 тыс. руб., в 2010 году – 710 тыс. руб.

**Установлено финансовых нарушений** на общую сумму **47 800,3 тыс. руб.** (в том числе в 2009 году – 47 430,7 тыс. руб., в 2010 году – 369,6 тыс. руб.), или 96,4% к общему объему проверенных средств, в том числе:

1) 46 883,5 тыс. руб. – нарушения Бюджетного кодекса РФ в части неправомерного принятия и подтверждения бюджетных (денежных) обязательств.

2) 577 тыс. руб. – нарушения Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», в части размещения муниципальных заказов без проведения торгов (в установленных случаях), с нарушением процедур (пункт 14 части 2 статьи 55).

3) 339,8 тыс. руб. – нарушение статей 702, 720 Гражданского кодекса РФ, статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в части принятия к оплате и учету ненадлежащее оформленных актов выполненных работ (ненадлежащее оформление оправдательных документов).

**По результатам проверки направлено представление** Администрации Никулинского сельского поселения Калининского района от 13.10.2010 №633, в котором дано 14 предложений:

1) привести в соответствие с действующим законодательством Устав Никулинского сельского поселения Калининского района и Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Никулинское сельское поселение» Калининского района, утвержденное решением Совета депутатов от 02.04.2010 № 24;

2) в соответствии с полномочиями, установленными Бюджетным кодексом РФ, разработать и утвердить:

а) порядок разработки прогноза социально-экономического развития сельского поселения;

б) порядок и форму разработки среднесрочного финансового плана;

в) порядок отражения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в решении о бюджете и (или) в сводной бюджетной росписи;

г) порядок принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ и их формирования и реализации, а также порядок проведения и критерии оценки эффективности реализации долгосрочных целевых программ;

3) в соответствии с требованиями статей 15, 79, 86 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов местного бюджета (в том числе бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности и на реализацию целевых программ) осуществлять в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году;

4) не допускать расходование средств местного бюджета до принятия муниципальных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства муниципального образования;

5) обеспечить соблюдение требований части 3 статьи 184 и статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта бюджета;

6) обеспечить соблюдение требований статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ при подготовке проекта решения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;

7) обеспечить соблюдение требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при размещении муниципальных заказов;

8) обеспечить соблюдение требований статьи 79 Бюджетного кодекса РФ при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности;

9) в соответствии с требованиями статьи 12 Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, обеспечить проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности;

10) в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» обеспечить проведение оценки муниципального имущества перед его сдачей в аренду;

11) в соответствии с требованиями статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» обеспечить заключение договоров



аренды муниципального имущества на основании аукционов на право заключения договора аренды;

12) в соответствии с требованиями статей 702, 720 Гражданского кодекса РФ и статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» не принимать к бюджетному учету акты выполненных работ, в которых не указаны сведения о хозяйственных операциях и их измерителях в натуральном выражении;

13) обеспечить соблюдение требований приказа Минфина РФ от 30.12.2009 № 150н «Об утверждении Указаний о применении бюджетной классификации Российской Федерации» и Приказа Минфина РФ от 30.12.2008 № 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету»; дорожные знаки, отразить в бюджетном учете как основные средства;

14) обеспечить ведение реестра расходных обязательств в соответствии с требованиями приказа департамента финансов Тверской области от 23.03.2009 № 3-нп.

**На представление получен ответ** от Администрации Никулинского сельского поселения Калининского района, входящий от 15.11.2010 №690, в котором сообщается о выполнении 10 предложений из 10 сделанных.

**Отчет утвержден решением коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 03.12.2010 (протокол №11).**

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области.

**Аудитор**

**А.А. Устинов**

**ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ В  
СООТВЕТСТВИИ СО СТАТЬЕЙ 136 БЮДЖЕТНОГО КОДЕКСА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ  
ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СОНКОВСКИЙ РАЙОН» ЗА 2009 ГОД**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 136 Бюджетного Кодекса РФ, пункт 11 Плана работы контрольно-счётной палаты Законодательного Собрании Тверской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрании Тверской области от 27.01.2010 № 1633-П-4, распоряжение контрольно-счётной палаты Законодательного Собрании Тверской области от 01.04.2010 № 32 «О проведении внешней проверки в муниципальном образовании «Сонковский район» Тверской области годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Сонковский район» за 2009 год»

**Объект проверки:** финансовый отдел Администрации Сонковского района Тверской области.

**Объем средств, охваченных проверкой, составил 20 688,8 тыс. руб.,** в т.ч. средства областного бюджета – 3 174,0 тыс. руб.

**Общий объем установленных в 2009 году нарушений,** имеющих финансовую оценку, составил 7 302,2 тыс. руб., или 35,3% к общему объему проверенных средств и 9,4% к сумме полученных межбюджетных трансфертов, в том числе:

1) 3 401,3 тыс. руб. – нарушения Бюджетного кодекса РФ (предоставление бюджетных инвестиций с нарушением установленного порядка, превышение предельного объема муниципальных заимствований, неэффективные расходы);

2) 3 900,9 тыс. руб. – в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 13.11.2008 № 128н, допущено искажение отчетных данных.

**По результатам проверки направлено представление** Администрации Сонковского района Тверской области, в котором дано 8 предложений:

- принять необходимые меры по завершению реконструкции плотины водозабора с.Беляницы Сонковского района;

- принять меры совместно с Администрацией Беляницкого сельского поселения Сонковского района по установлению собственника плотины водозабора с.Беляницы;

- обеспечить соблюдение требований статьи 79 Бюджетного кодекса РФ при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности;

- финансовому органу Администрации Сонковского района потребовать от главных распорядителей бюджетных средств муниципального района и их подведомственных учреждений осуществлять составление и представление бюджетной отчетности в полном объеме в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и

месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 13.11.2008 № 128н;

- принять меры по взысканию задолженности на общую сумму 3 900,9 тыс. руб., в том числе по ссудам и товарным кредитам, выданным в 1995-1996 гг. сельхозпроизводителям на сумму 3 500,2 тыс. руб. и МУП ЖКХ – на сумму 400,7 тыс. руб., в случае невозможности взыскания списать нереальную к взысканию задолженность в порядке, установленном законодательством;

- потребовать от главных распорядителей бюджетных средств и их подведомственных учреждений соблюдение расчетной дисциплины, принять меры к восстановлению главными распорядителями бюджетных средств дебиторской задолженности по единому социальному налогу и налогу на доходы физических лиц, образовавшейся на 01.01.2010;

- потребовать от главных распорядителей бюджетных средств проведение в полном объеме инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 12 Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49;

- в соответствии с требованиями статьи 226 Налогового кодекса РФ не допускать необоснованных и неправомерных авансовых платежей по налогу на доходы физических лиц.

**На представление получен ответ** от Администрации Сонковского района Тверской области, в котором сообщается, что материалы вышеназванной проверки годового отчета рассмотрены и приняты к сведению. Выполнено 6 предложений из 8 сделанных.

Не выполнены предложения по принятию мер совместно с Администрацией Беляницкого сельского поселения Сонковского района по установлению собственника плотины водозабора с. Беляницы и по завершению реконструкции плотины водозабора с. Беляницы Сонковского района.

Согласно ответу Администрации Сонковского района после завершения реконструкции плотины указанный объект недвижимости будет занесен в реестр муниципальной собственности. В настоящее время муниципальному образованию не представляется возможным завершить реконструкцию плотины водозабора в связи с отсутствием у финансовых средств.

**Отчет утвержден решением коллегии контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 29.09.2010 (протокол №9).**

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области.

**Аудитор**

**А.А. Устинов**

**ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ТВЕРСКОЙ  
ОБЛАСТИ «АВТОБАЗА АДМИНИСТРАЦИИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ» И  
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НАХОДЯЩЕГОСЯ В ХОЗЯЙСТВЕННОМ  
ВЕДЕНИИ УКАЗАННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО  
ИМУЩЕСТВА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2008-2009 ГОДЫ.**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 17 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», План работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2010 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 27.01.2010 № 1633-П-4, распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 03.02.2010 № 11.

**Объекты проверки:**

- государственное унитарное предприятие Тверской области «Автобаза Администрации Тверской области» (далее – ГУП «Автобаза»),
- управление делами аппарата Губернатора Тверской области (далее – Управление делами),
- комитет по управлению имуществом Тверской области (далее – Комитет).

**Объем средств, охваченных при проведении проверки:**

2008 год: доходы – 91 113 тыс. руб., расходы – 87 017 тыс. руб.;

2009 год: доходы – 113 840 тыс. руб., расходы – 104 895 тыс. руб.

**Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Основные доходы (91%) предприятие получает от осуществления услуг по автообслуживанию (обеспечение служебным автомобильным транспортом должностных лиц и работников органов государственной власти Тверской области). Доходы от предоставления услуг стоянки и мойки автомобилей составляют 7%. Доходы от остальных видов деятельности составляют 2%. При этом ГУП «Автобаза» осуществляла деятельность по сдаче в аренду государственного имущества, в то время как данный вид деятельности Уставом предприятия не предусмотрен. ГУП «Автобаза» имеет три структурных подразделения, расположенных по следующим адресам: ул. Вокзальная д.3 к.2.; ул. Скворцова-Степанова, д.17; пр. Победы д.73.

2. В нарушение статьи 12 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» директор ГУП «Автобаза» назначен без проведения конкурса.

3. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Уставом ГУП «Автобаза» не определен порядок формирования и использования создаваемых фондов (социального использования и материального поощрения), а также их размер, соответственно, данные фонды на предприятии не созданы..

Следовательно, отсутствие начисленных фондов социального использования и материального поощрения приводит к неконтролируемому использованию прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, на материальное поощрение работников и другие расходы.

4. В нарушение п. 1 ст. 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в Уставе предприятия не определено создание резервного фонда и его размер, соответственно данный фонд предприятием не создан.

5. Плановые показатели за 2008-2009 годы выручки, прибыли и рентабельности перевыполнены. Вместе с тем в 2009 году по сравнению с планируемым показателем фактический объем оказываемых услуг в натуральных показателях снизился в тыс. км на 38,7%, в тыс. автомобиле/часов – на 16,7%. Фактический фонд заработной платы превысил плановый в 2008 году на 14 258 тыс. руб., или в 1,6 раза, и в 2009 году – на 11 097 тыс. руб., или в 1,3 раза. Фактические показатели дебиторской и кредиторской задолженности за 2009 год также превысили утвержденные плановые показатели на 6 068,0 тыс. руб., или в 1,6 раза, и на 7 487,0 тыс. руб., или в 1,7 раза, соответственно.

6. Основные показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия за 2008-2009 годы, в большей части имеют положительную динамику.

Вместе с тем объем предоставленных услуг в натуральном выражении (в тыс. км и в тыс. автомобиле/часов) уменьшился на 662,5 тыс. км, или на 11,2%, и на 1,7 тыс. автомобиле/час, или на 0,6%, что привело к снижению производительности труда по этим показателям.

Таким образом, ГУП «Автобаза» обеспечило рост выручки на 23,3%, прибыли, в 2,2 раза, и отчислений в областной бюджет в 2,2 раза за счет увеличения цен на предоставленные услуги при снижении объема предоставленных услуг в натуральном выражении (в тыс. км и в тыс. автомобиле/часов).

Отрицательно влияет на финансовое состояние и приводит к ухудшению платежеспособности:

- увеличение кредиторской задолженности на 7 337 тыс. руб., или в 1,7 раза, в том числе перед поставщиками и внебюджетными фондами,

- увеличение дебиторской задолженности на 8 733 тыс. руб., или в 2,2 раза, что свидетельствует о недостаточности принимаемых мер по взысканию просроченной задолженности.

7. В нарушение статьи 22 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» 9 автомобилей в 2008 году и 4 автомобиля в 2009 году были проданы без проведения торгов.

8. В нарушение п. 2 Порядка принятия решений о согласовании государственным унитарным предприятием Тверской области крупных сделок и заимствований, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.06.2008 № 153-па, и статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» ГУП «Автобаза» не представило в Комитет документы для согласования крупных сделок по

приобретению нефтепродуктов, в результате чего данные сделки Комитетом не согласованы.

9. ГУП «Автобаза» необоснованно уменьшило прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия, для исчисления отчислений в областной бюджет на 653,2 тыс. руб. и, соответственно, отчисления в областной бюджет за 2008 год – на 130,7 тыс. руб. Следовательно, в нарушение ст. 13 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» ГУП «Автобаза» не перечислило в областной бюджет Тверской области по сроку 01.05.2009 отчисления от прибыли на сумму 130,7 тыс. руб. При этом в ходе проведения проверки доперечислено отчислений от прибыли в областной бюджет на сумму 130,7 тыс. руб.

10. В нарушение пункта 3.3. постановления Администрации Тверской области от 30.10.2007 № 323-па «Об утверждении порядка учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Тверской области» ГУП «Автобаза» предоставляло в Комитет недостоверные сведения об объектах учета государственного имущества. Следовательно, реестр государственной собственности Тверской области по состоянию на 01.01.2009 является неактуальным в результате несоответствия его данных о государственном имуществе, находящемся в хозяйственном ведении ГУП «Автобаза», данным бухгалтерского учета.

11. До настоящего времени не утверждены следующие нормативные правовые акты, необходимые для осуществления контрольных функций Комитетом и Управлением делами:

- порядок проведения конкурса на замещение должности руководителя,
- положение о проведении аттестации руководителей государственных унитарных предприятий,
- порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности ГУП,
- порядок утверждения обязательных планов финансово-хозяйственной деятельности (бизнес-планов) предприятий и обеспечение контроля за их выполнением,
- порядок осуществления контроля за сохранностью и использованием по назначению государственного имущества, принадлежащего унитарным предприятиям на праве хозяйственного ведения.

Отсутствие данных нормативных правовых актов не позволяет органам исполнительной власти осуществлять контрольные функции за финансово-хозяйственной деятельностью ГУП Тверской области в полном объеме.

**Итого финансовая оценка выявленных нарушений по результатам проверки ГУП «Автобаза» составляет 811,8 тыс. руб., в том числе:**

- необоснованное уменьшение прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, от которой производятся отчисления в областной бюджет, на сумму **653,2** тыс. руб.;
- недопоступление в областной бюджет Тверской области отчислений от прибыли на сумму **130,7** тыс. руб.;

- пени, подлежащие перечислению в областной бюджет, за пользование средствами областного бюджета на сумму **13,6** тыс. руб.;
- не произведено начисление доплат водителям на сумму **14,3** тыс. руб.

По результатам проверки направлены **представления:**

- в Администрацию Тверской области;
- в комитет по управлению имуществом Тверской области;
- в управление делами аппарата Губернатора Тверской области;
- в ГУП «Автобаза».

**Аудитор**

**Н.И. Яковлева**

## **ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРОК ИСПОЛНЕНИЯ ПРОГНОЗНОГО ПЛАНА (ПРОГРАММЫ) ПРИВАТИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ИМУЩЕСТВА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2008-2009 ГОДЫ И ПОСТУПЛЕНИЯ СРЕДСТВ В ОБЛАСТНОЙ БЮДЖЕТ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ ЕГО РЕАЛИЗАЦИИ.**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 17 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», План работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2010 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 27.01.2010 №1633-П-4, распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 20.08.2010 № 71, распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 20.05.2010 № 43.

**Объекты проверки:** комитет по управлению имуществом Тверской области (далее – Комитет), департамент государственного заказа Тверской области (далее – Департамент госзаказа), специализированное государственное учреждение Тверской области «Фонд имущества Тверской области» (далее – Фонд имущества).

**Объем средств, охваченных при проведении проверки, составил (с разбивкой по годам):**

**2008 год - 140 740,6 тыс. руб.,** в том числе:

- 39 299,4 тыс. руб. по государственным унитарным предприятиям,
- 10 743,6 тыс. руб. по недвижимому имуществу,
- 90 697,6 тыс. руб. по движимому имуществу;

**2009 год - 313 996,1 тыс. руб.,** в том числе:

- 77 536,6 тыс. руб. по акционерным обществам,
- 72 491,2 тыс. руб. по недвижимому имуществу,
- 163 968,3 тыс. руб. по движимому имуществу.

### **Выводы по результатам проведенных проверок:**

По результатам 2 проверок за 2008 и 2009 годы установлено, что планы приватизации не выполнены:

- в 2008 году приватизированы: 6 ГУПов из 30; 4 объекта недвижимого имущества из 27; 48 объектов движимого имущества из 159. Не приватизированы: 1 объект иного государственного имущества и акции 2-х открытых акционерных обществ.

- в 2009 году приватизированы: акции 2 открытых акционерных обществ из 8; 5 объектов недвижимости из 18; 59 объектов движимого имущества из 109; 1 объект иного имущества. Не приватизированы 3 ГУПа.

1. В Порядке подготовки и принятия решений об условиях приватизации государственного имущества Тверской области, утвержденном постановлением Администрации Тверской области от 30.05.2006 № 124-па, **отсутствуют** нормы, регулирующие **выбор способа приватизации** государственного имущества в виде



акций, являющегося одним из условий приватизации областного имущества, что, в свою очередь, является коррупциогенным фактором.

2. Рыночная стоимость 100% акций ОАО «Гостиничное хозяйство» определена в отчете оценщика в сумме **50 000** тыс. руб.

В экспертном заключении на отчет оценщика Тверского регионального отделения Российского общества оценщиков отмечено, что имеются замечания по отдельным моментам применения использованных подходов и методов расчета, в которых были допущены определенные некорректности вследствие отсутствия должного опыта оценщика при выполнении подобных работ.

КСП дать оценку обоснованности определения оценщиком рыночной стоимости пакета акций ОАО «Гостиничное хозяйство» в сумме 50 000 тыс. руб. не представляется возможным без проведения оценки независимым оценщиком.

При этом не закреплены полномочия Комитета по управлению имуществом Тверской области по осуществлению контроля за применением оценщиком подходов оценки или обоснованностью отказа от их применения при определении рыночной стоимости в соответствии с Федеральным стандартом оценки, утвержденным приказом Министерства экономического развития и торговли РФ от 20.07.2007 № 256.

3. В нарушение Правил определения нормативной цены подлежащего приватизации государственного или муниципального имущества, утвержденных постановлением Правительства РФ от 14.02.2006 № 87, нормативная цена пакета акций ОАО «Торопецкий завод» занижена на 1 633,4 тыс. руб., что привело к необоснованным потерям областного бюджета при реализации данного пакета акций в сумме **441,6** тыс. руб.

4. В результате проведенных аукционов имущество продано на сумму 97 527,82 тыс. руб., что на 1 301,42 тыс. руб. или на 1,3% превысило общую начальную цену имущества. Согласно п. 4 ст. 447 ГК РФ целью проведения торгов в форме аукциона является получение наиболее высокой цены за продаваемую вещь, следовательно, цель проведения торгов по продаже государственного имущества Фондом имущества не достигнута.

5. В нарушение п. 2 постановления Администрации Тверской области от 03.07.2007 №206-па «О взаимодействии департамента государственного заказа Тверской области и государственных заказчиков Тверской области в автоматизированной информационной системе управления государственным заказом Тверской области – АИС «Госзаказ»» информация о проведении открытых аукционов по продаже государственного имущества Тверской области размещена на сайте СГУ Тверской области «Фонд имущества Тверской области», который не является официальным сайтом в сети Интернет для размещения информации о проведении торгов, тогда как информацию следовало размещать на сайте Департамента госзаказа [www.gostorgi.tver.ru](http://www.gostorgi.tver.ru)., что ограничивает круг потенциальных покупателей.

**По результатам рассмотрения представлений контрольно-счетной палаты приняты следующие меры:**

1. В типовую форму договора купли-продажи недвижимого имущества, утвержденную постановлением Администрации Тверской области от 12.11.2009 №478-па «Об утверждении типовых форм договоров купли-продажи, договоров на подготовку, организацию и проведение торгов по продаже земельного участка или продаже права на заключение договоров аренды земельного участка, на подготовку, организацию и проведение торгов по реализации имущества, на формирование земельного участка, о задатке» внесены изменения в части указания счета и КБК, на который перечисляются доходы от приватизации земельного участка, расположенного под объектом недвижимого имущества. Вышеуказанные изменения **утверждены** постановлением Администрации Тверской области от 15.12.2010 №621-па «О внесении изменений в отдельные постановления Администрации Тверской области».

2. В целях устранения выявленных нарушений разработан проект распоряжения Администрации Тверской области «О мерах по устранению нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области по результатам проверки исполнения Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области на 2009 год», учитывающий предложения и рекомендации КСП по итогам проверок приватизации государственного имущества Тверской области в 2008 и 2009 годах. Указанное распоряжение планируется рассмотреть на заседании Администрации Тверской области в 1 квартале 2011 года.

Комитету по управлению имуществом Тверской области поручено подготовить:

1) внесение изменений в постановление Администрации Тверской области от 30.05.2006 № 124-па «Об утверждении Порядка подготовки и принятия решений об условиях приватизации государственного имущества Тверской области» в части установления норм, регулирующих выбор способа приватизации государственного имущества в виде акций;

2) внесение изменений в постановление Администрации Тверской области от 30.10.2007 № 323-па «Об утверждении Порядка учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Тверской области» в части утверждения типовой формы по ведению учета земельных участков в реестре;

3) внесение изменений в постановление Администрации Тверской области от 25.05.2010 № 239-па «О внесении изменений в отдельные постановления Администрации Тверской области и об утверждении отдельных типовых форм договоров» в части внесения в типовую форму договора на проведение работ по оценке нормы об обязательности представления оценщиком экспертного заключения на его отчет о рыночной стоимости имущества, подготовленного саморегулируемой организацией оценщиков, членом которой он состоит;

4) планируется принятие постановления Администрации Тверской области об официальном сайте Тверской области для размещения информации о приватизации.

Аудитор

Н.И. Яковлева

**ПРОВЕРКА ПО ВОПРОСУ ПОЛНОТЫ ПОСТУПЛЕНИЯ В  
ОБЛАСТНОЙ БЮДЖЕТ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ДОХОДОВ ОТ  
ШТРАФОВ ЗА НАРУШЕНИЕ СРОКОВ ИСПОЛНЕНИЯ  
ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ  
КОНТРАКТАМИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ В ДЕПАРТАМЕНТЕ  
СТРОИТЕЛЬНОГО КОМПЛЕКСА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ, В  
ДЕПАРТАМЕНТЕ ТРАНСПОРТА И СВЯЗИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ И  
В ГУ «ДИРЕКЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ДОРОЖНОГО ФОНДА  
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия** - статья 17 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», пункт 19 раздела 2 плана работы контрольно-счетной палаты на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 27.01.2010 № 1633-П-4, распоряжение о проведении проверки от 21.05.2010 № 47.

**Объекты проверки:**

- Департамент строительного комплекса Тверской области,
- Департамент транспорта и связи Тверской области,
- ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» (далее - ГУ «Дирекция ТДФ»).

**Объем средств**, проверенных (охваченных) при проведении проверки, составил 3 531 614,6 тыс. руб. – сумма государственных контрактов, в том числе:

- ГУ «Дирекция ТДФ» - 944 008,9 тыс. руб.;
- Департамент транспорта и связи Тверской области - 340 897,3 тыс. руб.;
- Департамент строительного комплекса Тверской области - 2 246 708, 4 тыс. руб.

**Выводы:**

**Нарушения, установленные в результате проведения контрольного мероприятия:**

1. ГУ «Дирекция ТДФ».

1.1. Всего в 2009 году с нарушением срока исполнения обязательств выполнены 22 контракта или 20,0 % от общего количества проверенных контрактов, из них по 18 контрактам приняты меры по взысканию неустойки, что составляет 82,0 % от количества контрактов, выполненных с нарушением срока.

1.2. Сумма неустойки по 4 государственным контрактам, выполненным с нарушением срока по состоянию на 28.05.2010 составляет 1 062,2 тыс. руб.

1.3. По 4 контрактам ГУ «Дирекция ТДФ» (№ 1-3 от 07.08.2006 с ЗАО «НАДИР», № 5-3 от 13.06.2007 с ООО «Землеустроительная компания «Базис», № 3/2008-3 от 16.07.2008 и № 8/2008-3 от 16.07.2008 с ФГУП «Госземкадастръёмка» ВИСХАГИ) не приняло меры по предъявлению и взысканию неустойки за просрочку исполнения обязательств.

## 2. Департамент транспорта и связи Тверской области.

2.1. С нарушением срока исполнения обязательств выполнены 12 контрактов или 34,0 % от общего количества проверенных контрактов, из них по 5 контрактам приняты меры по взысканию неустойки, что составляет 42,0 % от количества контрактов, выполненных с нарушением срока.

2.2. Сумма неустойки по 12 государственным контрактам составила 6 788,7 тыс. руб.

## 3. Департамент строительного комплекса Тверской области.

### 3.1. Нарушения сроков исполнения контрактов выявлены:

- по 5 контрактам (из 6) на оказание услуг заказчика-застройщика для государственных нужд Тверской области, что составляет 83,0 % от количества проверенных контрактов,

- по 10 контрактам (из 20) на исполнение строительно-монтажных и проектно-изыскательских работ, что составляет 50,0 % от количества проверенных контрактов.

3.2. Нарушение сроков перечисления средств, полученных от Заказчика, на счет подрядной, проектной или иной организации, выявлены по следующим государственным контрактам: № 4-зз от 06.05.2008, № 6-зз от 19.03.2009, № 7-зз от 19.03.2009, № 12-зз от 19.03.2009, № 26-зз от 01.09.2009, № 33-зз от 01.12.2009. Сумма несвоевременно перечисленных ГУП «Тверьоблстройзаказчик» средств подрядным организациям составляет 383 235,4 тыс. руб.

Сумма неустойки за нарушение сроков перечисления средств, полученных от Заказчика, на счет подрядной, проектной или иной организации составляет 397 049,0 тыс. руб.

3.3. ГУП «Тверьоблстройзаказчик» пользовался денежными средствами в сумме 256 365,9 тыс. руб., полученными от Департамента на основании предоставленных недостоверных сведений.

В соответствии со статьей 395 ГК РФ за пользование чужими денежными средствами вследствие их неосновательного получения подлежат уплате проценты в размере, определяемом учетной ставкой банковского процента.

Сумма процентов, начисленная по результатам проверки, составляет 9 114,0 тыс. руб.

3.4. Сумма неустойки за нарушение срока исполнения строительно-монтажных и проектно-изыскательских работ подрядчиками по вине подрядчика, составляет 10 460,5 тыс. руб.

3.5. Департаментом строительного комплекса Тверской области не принимались меры по взысканию неустойки за несвоевременное исполнение государственных контрактов, зачисляемой в бюджет Тверской области.

3.6. Департаментом не осуществлялся контроль: за исполнением обязательств по перечислению денежных средств ГУП «Тверьоблстройзаказчик» подрядным (проектным) организациям; за исполнением обязательств, предусмотренных государственными контрактами, подрядчиками; за исполнением

обязательств ГУП «Тверьоблстройзаказчик» по предоставлению достоверных сведений об объемах выполненных работ (форма КС-2, КС-3).

Итого финансовая оценка выявленных нарушений по результатам проверки составляет 424 799,8 тыс. руб., в том числе:

ГУ «Дирекция ТДФ»

1 062,2 тыс. руб. – недопоступление в областной бюджет;

Департамент транспорта и связи Тверской области

6 788,7 тыс. руб. – недопоступление в областной бюджет;

Департамент строительного комплекса Тверской области

416 948,9 тыс. руб. – недопоступление в областной бюджет, в том числе:

- неустойка за несвоевременное перечисление денежных средств подрядчикам - 397 049,0 тыс. руб.

- проценты за пользование денежными средствами вследствие неосновательного получения - 9 114,0 тыс. руб.,

- неустойка за нарушение срока исполнения подрядных работ - 10 785,9 тыс. руб.

По результатам проверки отчет был направлен в **Законодательное Собрание** Тверской области от 27.10.2010 № 704 с рекомендацией на рассмотрение на профильном комитете, в 2010 году не рассмотрен. Утвержден решением коллегии № 10 от 18.10.2010.

Кроме того, отчет направлен в Администрацию Тверской области от 27.10.2010 № 713 с письмом, в котором предложено обратить внимание на необходимость принятия соответствующих мер с целью недопущения в дальнейшем неправомерного использования ГУП «Тверьоблстройзаказчик» бюджетных средств, в части их необоснованного аккумулирования на его расчетном счете, а также предоставления недостоверных сведений о завышенных объемах выполненных работ.

По результатам контрольного мероприятия направлены **представления:**

**1. В ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области»** от 27.10.2010 №707;

**2. В департамент транспорта и связи Тверской области** от 27.10.2010 № 706;

**3. В департамент строительного комплекса Тверской области** от 27.10.2010 № 705.

Аудитор

Н.И. Яковлева

## ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2010 ГОД

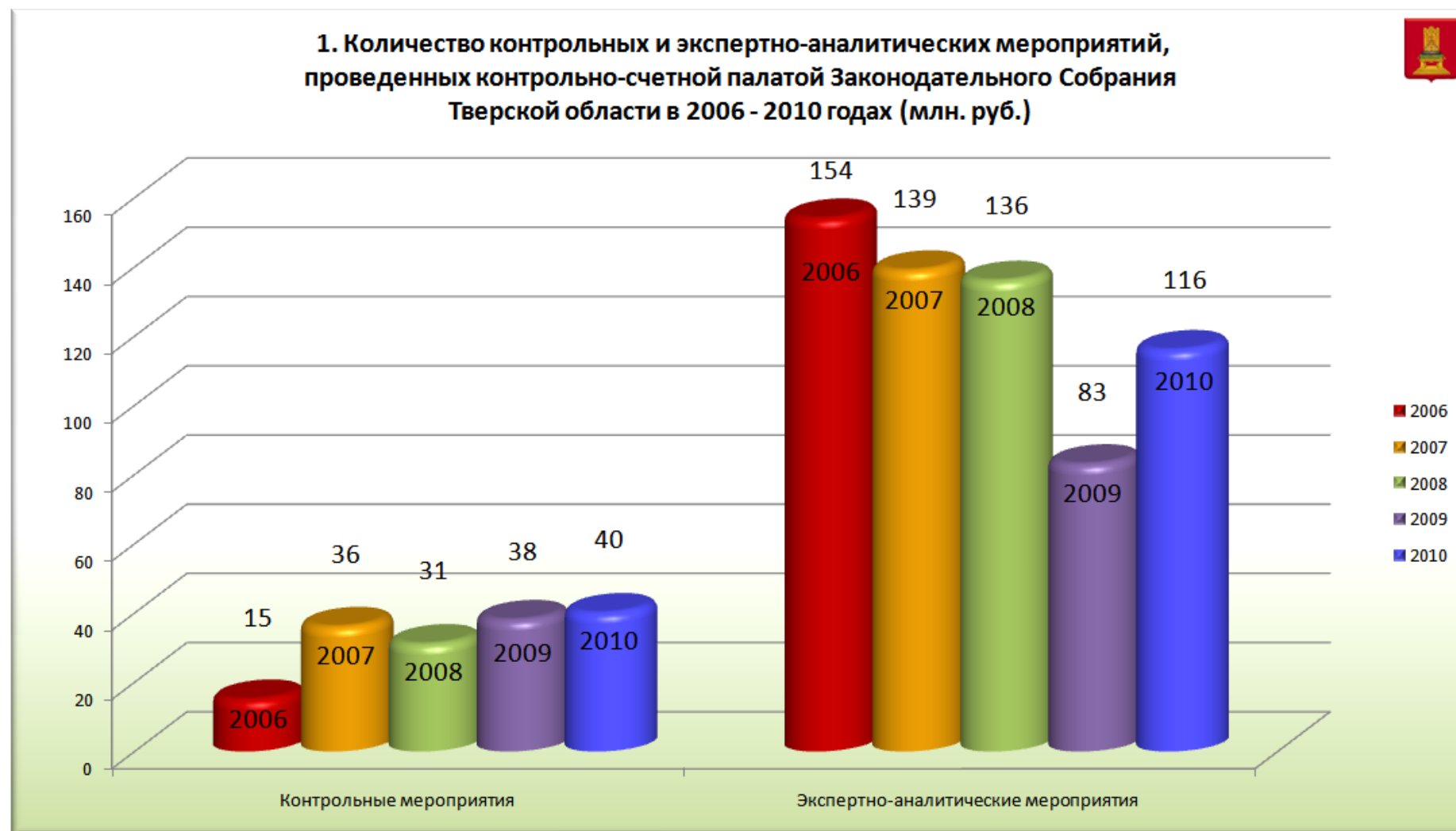
№ п/п	Показатели	2010 год
<b>1.</b>	<b>Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:</b>	<b>156</b>
1.1.	<b>экспертно – аналитических мероприятий</b>	116
1.2.	<b>контрольных мероприятий</b>	40
1.2.1.	в том числе в рамках внешних проверок	15
1.2.2.	тематических контрольных мероприятий	25
<b>2.</b>	<b>Количество совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных с другими контрольными и надзорными органами,</b>	<b>1</b>
3.1.	В том числе с муниципальными контрольными органами	-
<b>4.</b>	<b>Экспертно – аналитические мероприятия</b>	<b>116</b>
	<b>Объем средств, охваченных экспертизой (млн. руб.):</b>	
	ТТФОМС	47579,4
	Доходы областного бюджета	189418,2
	Расходы областного бюджета	237479,1
	Дефицит (профицит)	25696,8
	Количество предложений	<b>753</b>
	Финансовая оценка (млн. руб.)	42259,7
	Количество исполненных предложений	<b>490</b>
	Финансовая оценка (млн. руб.)	35487,5
	% исполнения количества предложений	<b>65,1%</b>
<b>5.</b>	<b>Контрольные мероприятия</b>	
5.1.	<b>Охвачено контрольными мероприятиями объектов</b>	<b>83</b>
5.2.	<b>Объем средств, охваченных контрольными мероприятиями (млн. руб.):</b>	
5.2.1.	<b>при проведении внешних проверок</b>	91568,6
5.2.2.	<b>при проведении тематических контрольных мероприятий:</b>	
	по расходам областного бюджета	12349,6
	по доходам областного бюджета	4853,7

<b>5.3.</b>	<b>Выявлено нарушений (млн. руб.),</b>	<b>14006,5</b>
	в том числе:	
<b>5.3.1.</b>	<b>по результатам внешних проверок, из них:</b>	<b>10125,0</b>
	нецелевое использование средств	-
	неэффективное использование средств	9,7
	недостоверность отчетных данных	146,2
	нарушения при ведении бухгалтерского учета	2034,6
	нарушения федерального закона № 94-ФЗ	
	нарушение ст. 219 БК РФ-принятие денежных обязательств сверх утвержденных лимитов	15,0
	другие нарушения БК РФ	4986,8
	нарушения постановлений АТО	53,7
	нарушение Градостроительного кодекса и постановлений АТО в части формирования и исполнения адресной инвестиционной программы	2582,3
	другие нарушения	296,7
<b>5.3.2.</b>	<b>по результатам тематических контрольных мероприятий, из них:</b>	<b>3881,5</b>
	нецелевое использование средств	-
	неэффективное использование средств	85,4
	недопоступление средств в бюджет	426,0
	нарушения при формировании бюджетных обязательств (ст. 14, 65,85 БК РФ)	1707,6
	ущерб	-
	недостоверность отчетных данных	7,4
	нарушения при ведении бухгалтерского учета	70,4
	нарушения федерального закона № 94-ФЗ	6,7
	нарушения постановлений АТО	1184,2
	нарушения норм Градостроительного кодекса РФ	53,5
	прочие нарушения БК	161,6
	нарушение федерального законодательства	27,1
	законов Тверской области	52,2
	другие нарушения	24,1
	нормативные правовые акты органов местного самоуправления	75,3

<b>5.4.</b>	<b>Предложено к устранению финансовых нарушений по результатам тематических контрольных мероприятий (млн. руб.)</b>	<b>1631,9</b>
<b>5.5.</b>	<b>Устранено финансовых нарушений по результатам тематических контрольных мероприятий (млн. руб.)</b>	<b>631,6</b>
	% устранения	38,7%
<b>5.6.</b>	<b>Предложено к возмещению (восстановлению) (млн. руб.)</b>	<b>11,1</b>
<b>5.7.</b>	<b>Возмещено (восстановлено) средств, в том числе в период проверки</b>	<b>47,7</b> <b>45,8</b>
	% исполнения	в 4,3 раза
5.7.1.	в том числе возмещено средств, использованных не по целевому назначению	-
<b>5.8.</b>	<b>Количество направленных представлений и предписаний</b>	<b>53</b>
<b>5.9.</b>	<b>Количество представлений и предписаний, снятых с контроля (исполненных)</b>	<b>48</b>
<b>5.10.</b>	<b>Количество направленных предложений по результатам контрольных мероприятий</b>	<b>246</b>
<b>5.11.</b>	<b>Количество исполненных предложений</b>	<b>191</b>
	% исполнения	77,6%
<b>6.</b>	<b>Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы</b>	<b>5</b>
<b>7.</b>	<b>Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел</b>	<b>1</b>
<b>8.</b>	<b>Количество подготовленных методических материалов</b>	<b>4</b>
<b>9.</b>	<b>Количество публикаций в печатных СМИ по результатам деятельности КСО</b>	<b>73</b>
<b>10.</b>	<b>Количество сотрудников КСО, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года</b>	<b>16</b>
10.1.	в том числе в 2010 году	7
10.2.	в том числе в Российской академии государственной службы при Президенте Российской Федерации	7

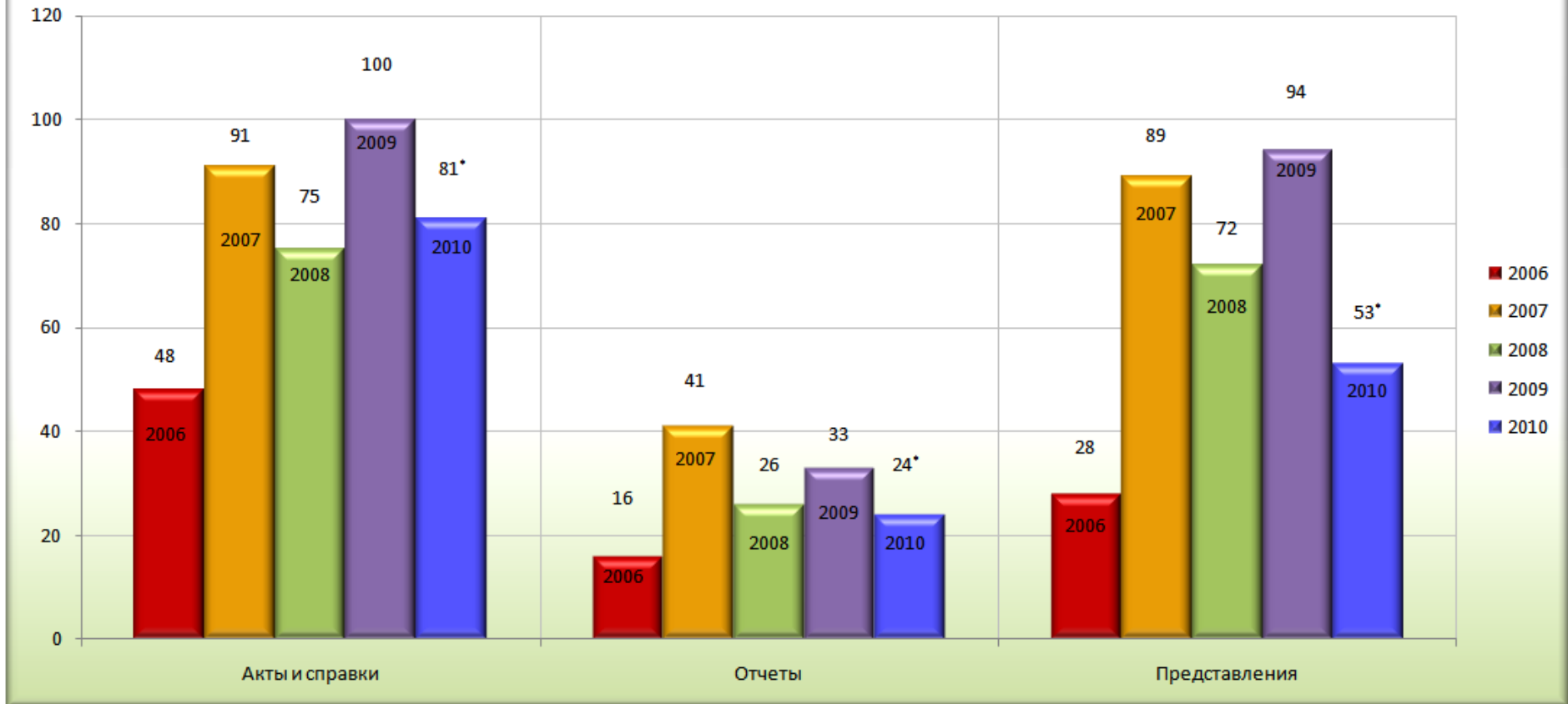


## РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2006 - 2010 ГОДЫ



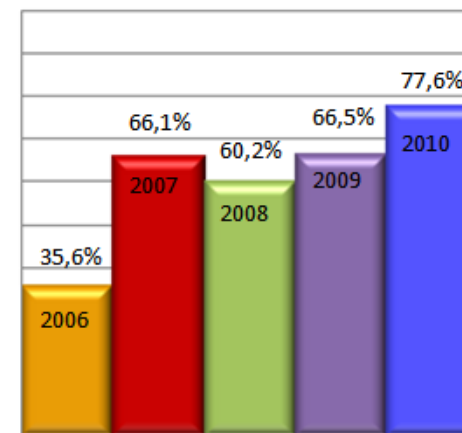
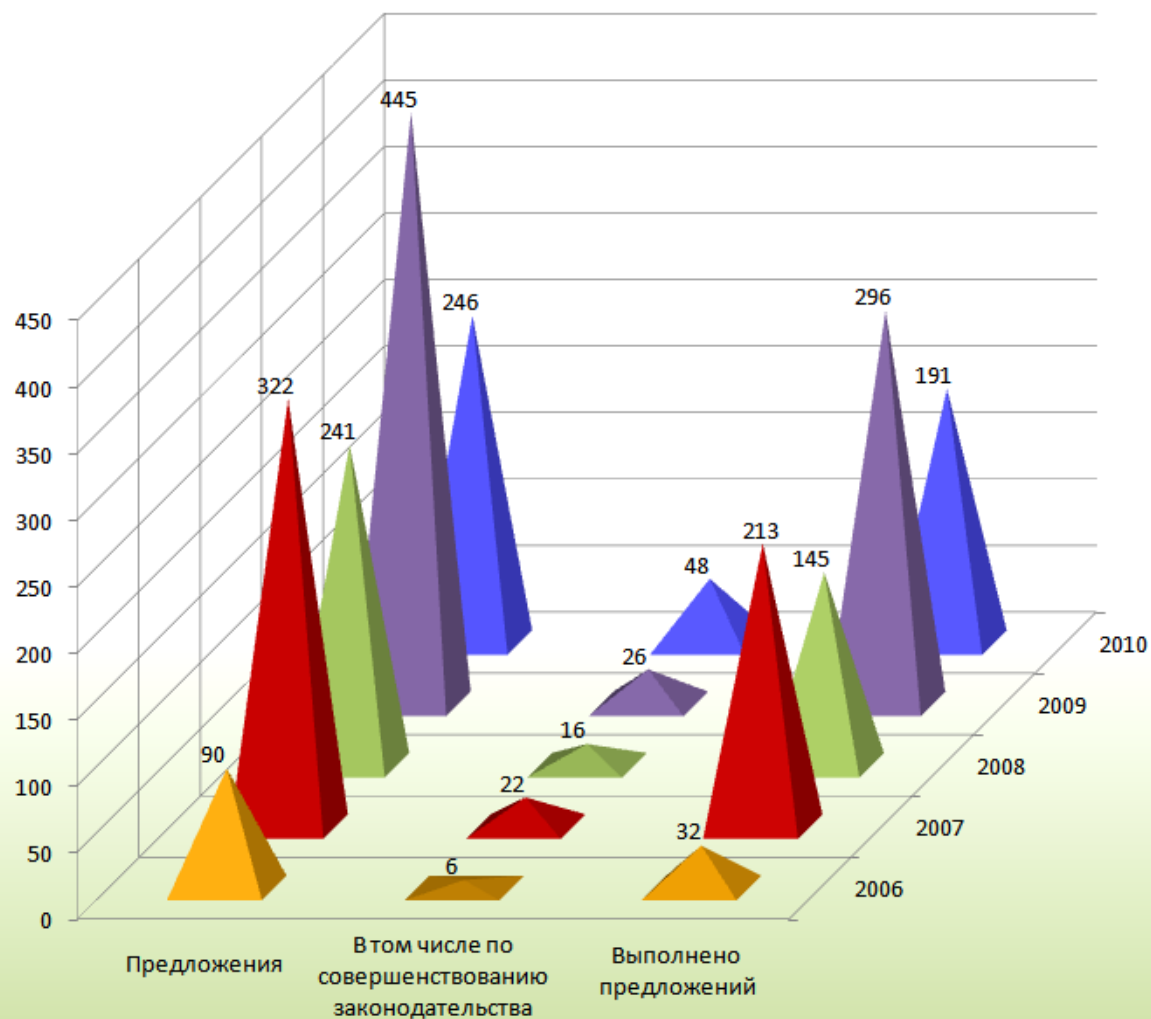


## 2. Реализация результатов контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области в 2006 - 2010 годах (млн. руб.)



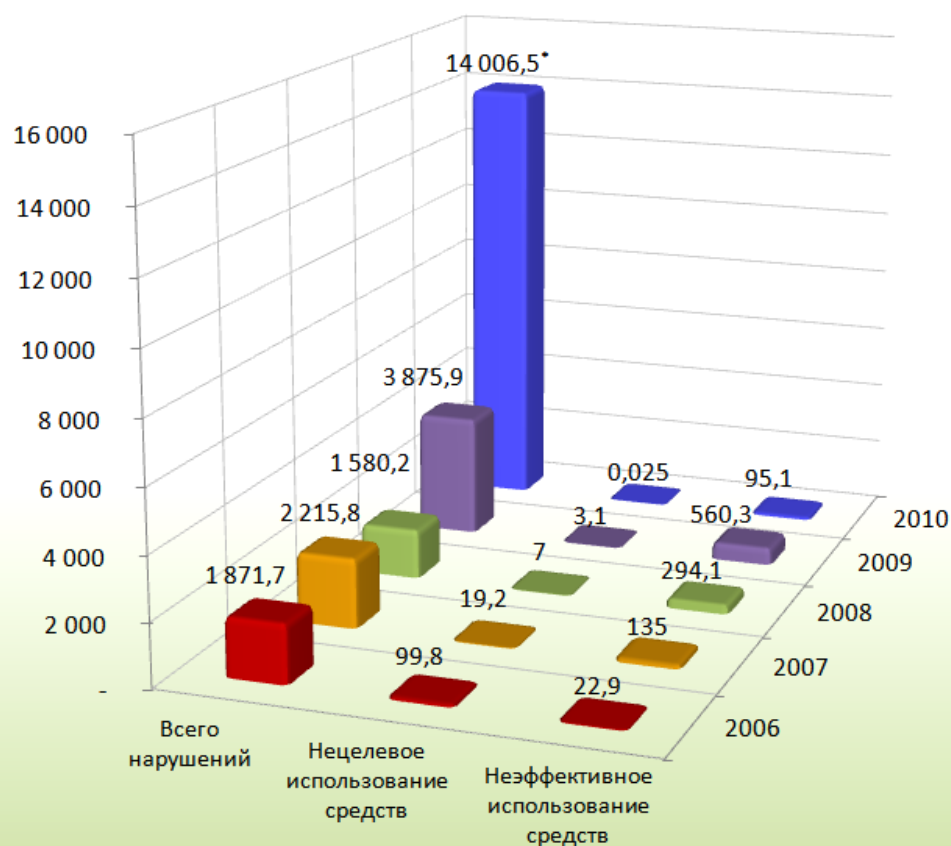
\* 2010 год – тенденция к укрупнению контрольных мероприятий. Снижение количества контрольных мероприятий обусловлено увеличением значительности и объемности проверяемых объектов.

### 3. Выполнение предложений по результатам контрольных мероприятий контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области в 2006 - 2010 годах (млн. руб.)



**% выполнения предложений**

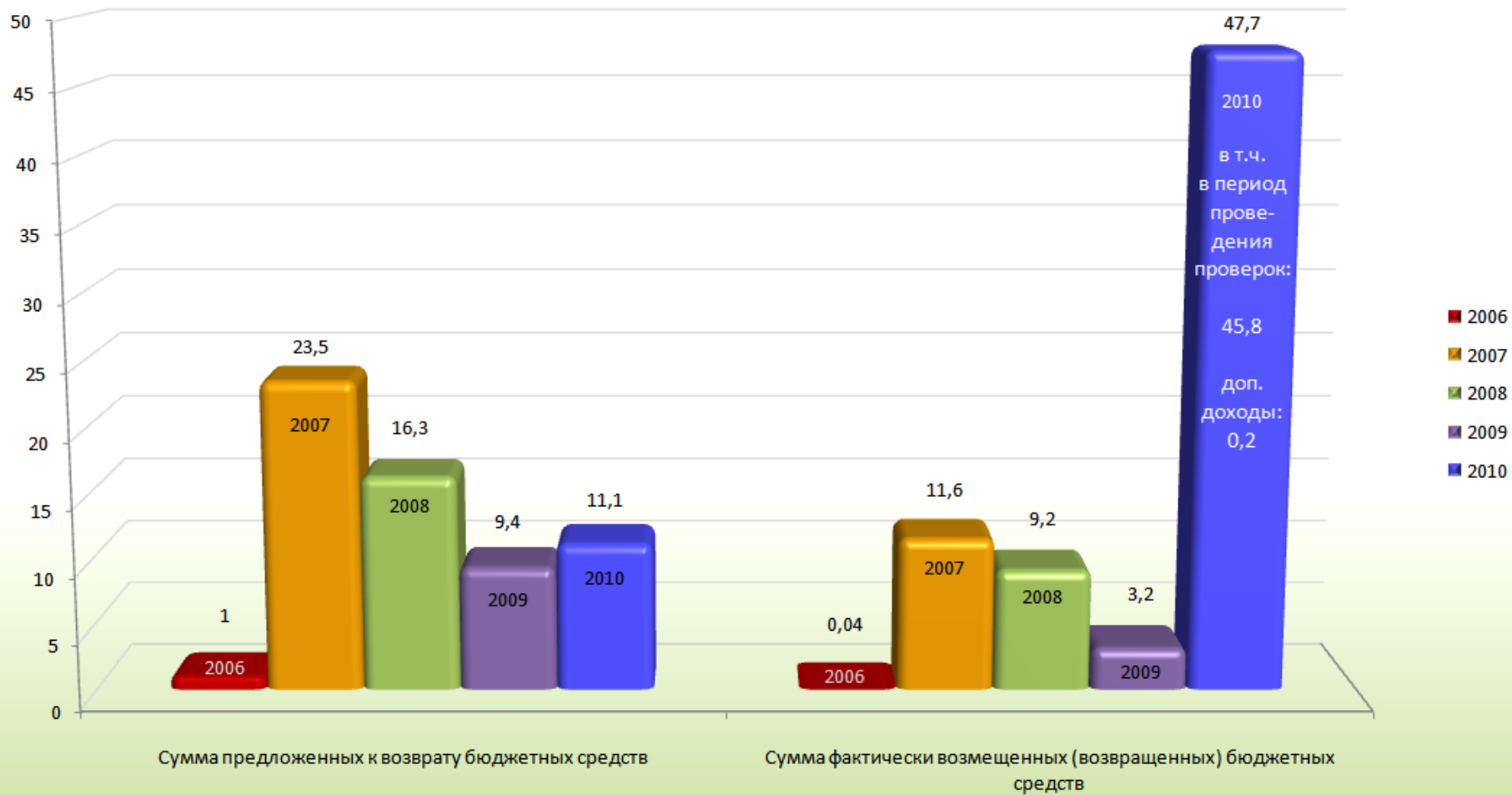
**4. Денежная (финансовая) оценка выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области в 2006 - 2010 годах (млн. руб.)**

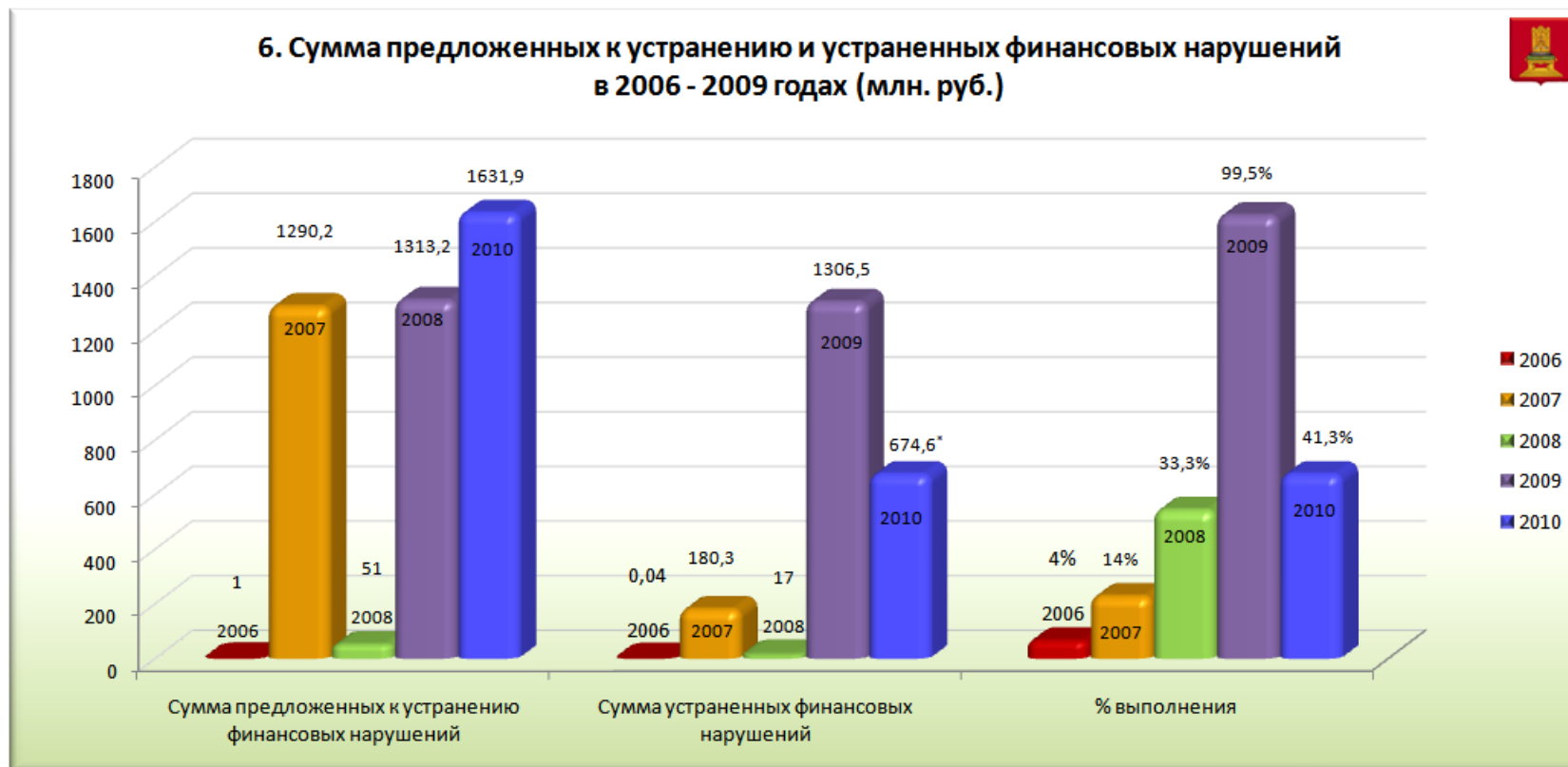


<b>*По результатам тематических контрольных мероприятий (млн. руб.), из них:</b>	<b>3 881,5</b>
нецелевое использование средств	-
неэффективное использование средств	85,4
недопоступление средств в бюджет	426
нарушения при формировании бюджетных обязательств (ст. 14, 65,85 БК РФ)	1 707,6
ущерб	-
недостоверность отчетных данных	7,4
нарушения при ведении бухгалтерского учета	70,4
нарушения федерального закона № 94-ФЗ	6,7
нарушения постановлений АТО	1 184,2
нарушения норм Градостроительного кодекса РФ	53,5
прочие нарушения БК	161,6
нарушение федерального законодательства законов Тверской области	27,1
	52,2
другие нарушения	24,1
нормативные правовые акты органов местного самоуправления	75,3

<b>*По результатам внешних проверок (млн. руб.), из них:</b>	<b>10 125</b>
нецелевое использование средств	-
неэффективное использование средств	9,7
недостоверность отчетных данных	146,2
нарушения при ведении бухгалтерского учета	2 034,6
нарушения федерального закона № 94-ФЗ	-
нарушение ст. 219 БК РФ-принятие денежных обязательств сверх утвержденных лимитов	15
другие нарушения БК РФ	4 986,8
нарушения постановлений АТО	53,7
нарушение Градостроительного кодекса и постановлений АТО в части формирования и исполнения адресной инвестиционной программы	2 582,3
другие нарушения	296,7

### 5. Сумма возмещенных (возвращенных) средств областного бюджета Тверской области в 2006 - 2010 годах (млн. руб.)





\* Реализация материалов проверок находится на контроле КСП.

≈ 60% неустраненной суммы по ГУП «Тверьоблстройзаказчик». Не осуществлена передача введенных в эксплуатацию объектов, затрат по незавершенным строительством объектам, строительство которых не ведется более года; консервация объектов, по которым в 2001-2008 гг. прекращено финансирование и приостановлено строительство.

≈ 40% неустраненной суммы - принятие мер по взысканию неустоек за нарушение сроков исполнения обязательств, предусмотренных государственными контрактами Тверской области в департаменте строительного комплекса Тверской области, в департаменте транспорта и связи Тверской области и в ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области».

Сроки уплаты штрафных санкций устанавливаются на основании решений арбитражного суда.

**Информационный бюллетень  
Выпуск №3 (2010)**

Под редакцией Л.Д. Желтовой.

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ  
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

170100, Тверь, ул. Советская, 23  
Тел./Факс (4822) 34-42-92  
E-mail: [kspzsto@mail.ru](mailto:kspzsto@mail.ru)

