КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НА ПРОЕКТ ЗАКОНА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ «ОБ ОБЛАСТНОМ БЮДЖЕТЕ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2009 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2010 И 2011 ГОДОВ»

1. Общие положения

1.1. Заключение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период до 2010 и 2011 годов» (далее – Заключение) 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 06.11.2008 №1080.

При подготовке Заключения контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области (далее – КСП) учитывала необходимость реализации бюджетной стратегии, определенной в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике на 2009-2011 годы, послании Губернатора Тверской области Законодательному Собранию Тверской области, ориентированной на среднесрочную перспективу при безусловном учете критериев эффективности и результативности бюджетных расходов.

Также при подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП в предшествующий период. Проанализирована работа Департамента экономики Тверской области, иных субъектов бюджетного планирования и главных распорядителей средств областного бюджета по составлению Прогноза социально-экономического развития области на 2009 год и на период до 2011 года (далее – Прогноз). Проанализированы показатели проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период до 2010 и 2011 годов», проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей.

1.2. В соответствие с Бюджетным кодексом Российской Федерации 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 2009 год и на период до 2011 года осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Тверской области на соответствующий период.

1.3. Объем представленных с законопроектом документов и материалов не соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 18 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области», а именно:

В нарушение подпункта «е» пункта 3 статьи 18 закона Тверской области «О внесении изменений в отдельные законы Тверской области в части регулирования бюджетного процесса», принятого постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.10.2008 1173-п-4, в качестве приложения к законопроекту не представлены 49 долгосрочных целевых программ (ДЦП), финансирование которых планируется за счет средств областного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде.

При этом законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию не утвержденных в установленном порядке ДЦП в сумме 7187795,4 тыс. руб. в 2009 году, 7303934,7 тыс. руб. в 2010 году и в сумме 7212153,5 тыс. руб. в 2011 году, что противоречит требованию статей 85 и 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Необходимо отметить, что к законопроекту представлены проекты 6 ДЦП, также не утвержденных в установленном порядке.

2. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития области

2.1. Подготовленный Департаментом экономики Тверской области Прогноз социально-экономического развития области на 2009 год и на период до 2011 года (далее – Прогноз), включает в себя основные приоритеты и направления, целевые ориентиры и характеристики функционирования региональной экономики.

Прогноз разработан исходя из сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации, основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов, разработанных Министерством экономического развития Российской Федерации, и одобрен Администрацией Тверской области.

Также прогноз включает в себя количественные и качественные характеристики развития макроэкономической ситуации, экономической структуры, динамики производства и потребления, внешнеэкономической и инвестиционной деятельности, демографической ситуации, социальной сферы, уровня и качества жизни, социального обеспечения населения области.

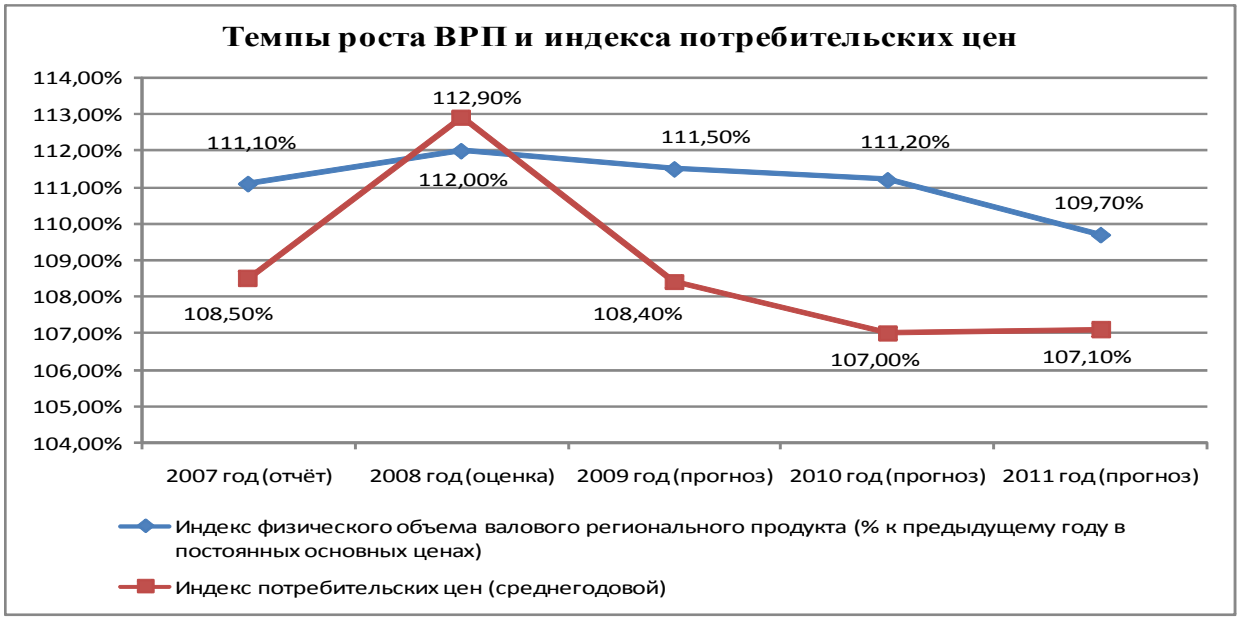
В качестве основного для разработки проекта областного бюджета Тверской области на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов применен вариант «И» (инновационный) параметров прогноза развития экономики региона в 2009-2011 годах, который характеризуется более высокими темпами роста, следовательно и более высоким уровнем налоговых поступлений в бюджетную систему.

При формировании проекта бюджета Тверской области на 2009 год и на плановый период до 2010 и 2011 годов приняты следующие значения исходных макроэкономических показателей:

- объем валового регионального продукта (ВРП) – 247 894,0 млн. руб. – в 2009 году, 301 328,0 млн. руб. – в 2010 году, 360 430,0 млн. руб. – в 2011 млн. руб.;
- темп роста ВРП за три года – 123,93%, 121,56% и 119,61% соответственно;

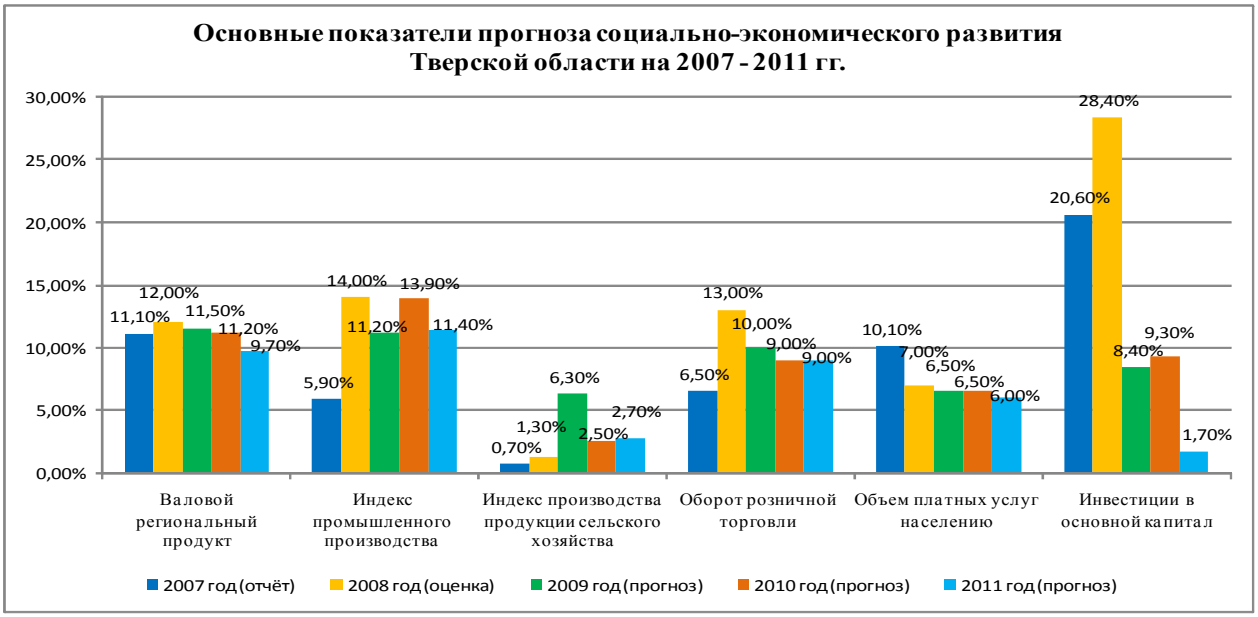
- индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года) – 107,50%, 107,00% и 106,80% соответственно.

2.2. Динамика темпов роста ВРП и индекса потребительских цен представлены на диаграмме. В качестве сравнительных показателей использованы данные предыдущих (2007 г. и 2008 г.) лет.



Контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области отмечает, что, несмотря на прогнозируемый рост ВРП в абсолютных величинах, наблюдается устойчивое снижение темпов роста этого важнейшего макроэкономического показателя, характеризующего уровень экономического развития региона.

2.3. Основные показатели прогноза социально-экономического развития области на 2009 год и на период до 2011 года представлены на следующей диаграмме:



Согласно представленным сведениям, индекс промышленного производства с 14,00% в 2008 году имеет тенденцию снижения до 11,40% к 20011 году. Индекс

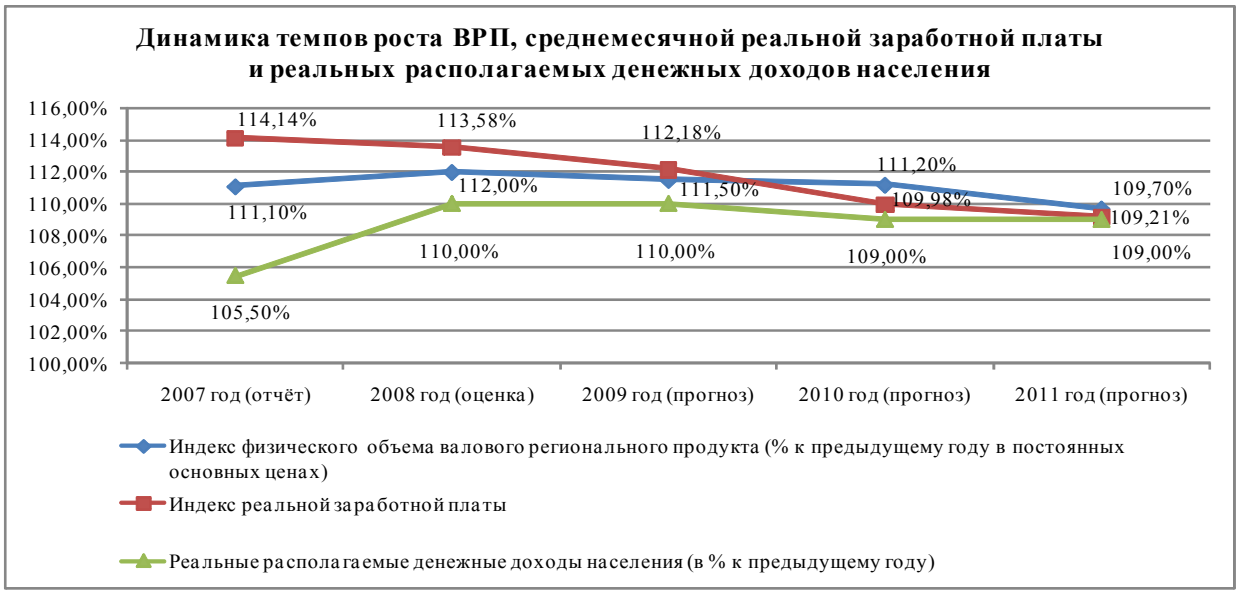
производства продукции сельского хозяйств, согласно Прогнозу испытав подъем до 6,3% в 2009 году планирует опуститься до 2,70% к 2011 году.

Оборот розничной торговли, закрепившись в 2008 году на уровне 13% роста в 2011 году опустится до 9,00%. Также планируется незначительное снижение объемов платных услуг населению: с 7,00% в 2008 году, до 6,00% в 2011 году.

Динамика перечисленных социально-экономических показателей подтверждает общую тенденцию замедления темпов роста экономики региона.

При этом особенно отметить падение объемов инвестиций в основной капитал, с 28,40% - в 2008 году, до 1,7% в 2011 году, что является предпосылкой снижения не только стоимости основных фондов и их экономической эффективности, но и значительного уменьшения потенциальных возможностей для роста экономики региона в дальнейшем.

2.4. Динамика темпов роста ВРП, среднемесячной заработной платы и реальных располагаемых денежных доходов населения представлена на следующей диаграмме:



Прогнозируемое снижение темпов роста ВРП с 111,5% 2009 году до 109,7% в 2011 году определяет и замедление динамики основных показателей уровня жизни населения.

Прогнозируемое постепенное снижение темпов роста реальных располагаемых доходов населения и реальной заработной платы, которые составят по сравнению с предыдущим годом в 2009 году – 110,0% и 112,18% соответственно, в 2010 году – 109,0% и 111,2%, в 2011 году – 109% и 109,7% (в 2008 году – 110,0% и 113,58%).

В среднесрочном периоде рост прожиточного минимума в среднем на душу населения будет опережать рост потребительских цен (в среднем за год на 3 процентных пункта). В связи с этим рост реальной заработной платы будет опережать рост среднего показателя прожиточного минимума.

По Прогнозу численность населения с доходами ниже величины прожиточного минимума в планируемом периоде хотя и уменьшится (с 14,8% в 2007 году, до 10% в 2011 году), но будет оставаться значительной и составит в 2011 году от 134,1 до 135,4 тыс. человек.

2.5. В Бюджетном послание Президента РФ Федеральному Собранию от 23.06.2008 «О бюджетной политике в 2009 – 2011 годах», особое значение имеют тезисы, отмечающие важность перехода всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации к среднесрочному финансовому планированию и трехлетнему периоду, в целях обеспечения преемственности и предсказуемости бюджетных проектировок, создания правовой основы для заключения многолетних государственных контрактов, формирования среднесрочных ориентиров для бизнеса.

При этом, законодательно установлены нормы, направленные на повышение результативности бюджетных расходов с целью сохранения значения бюджетной политики как важнейшего инструмента макроэкономического регулирования, направленного на обеспечение сбалансированного развития экономики, играющего важную роль в снижении инфляции.

И, конечно же, дальнейшее развитие практики бюджетирования, ориентированного на результаты должно предусматривать не просто корреляцию докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования, долгосрочных программ и ведомственных целевых программ, обоснований бюджетных ассигнований, но и обязано служить практическим инструментом, определяющим конкретные меры для экономического роста.

В этой связи КСП считает необходимым отметить, что в условиях перехода к разработке и утверждению областного бюджета на трехлетний период в форме Закона, необходимости обеспечения стабильности при планировании показателей областного бюджета и реализации принципов бюджетного планирования, ориентированного на результат, принципиально меняется значение и повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период.

Прогноз должен не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта областного бюджета, но и иметь целевой характер, т.е. отражать результаты реализации поставленных целей и задач в среднесрочной перспективе, что является критерием эффективности проводимой социально-экономической политики государства и качества государственной системы прогнозирования.

Задача дальнейшего «удлинения горизонта» бюджетного планирования до 10 — 15 лет и более, поставленная Президентом Российской Федерации в предыдущем Бюджетном послании, также требует повышения качества и надежности прогноза основных макроэкономических показателей, усиления целевой направленности прогнозов и качественного повышения уровня всей системы прогнозирования.

3. Общая характеристика проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов»

В соответствие с Бюджетным кодексом Российской Федерации 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 2009 год и на период до 2011 года осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Тверской области на соответствующий период.

Доходы проекта консолидированного бюджета Тверской области предусмотрены в следующих объемах:

- на 2009 год в сумме 43771335,1 тыс. руб., что **больше на** 6421003,5 тыс. руб., или на **17,2%** ожидаемого исполнения за 2008 год (37350331,6 тыс. руб.);
- на 2010 год – в сумме 48237579,4 тыс. руб., или **больше** проекта, предусмотренного на 2009 год **на 10,2%;**
- на 2011 год – в сумме 54449681,6тыс. руб., **больше** предусмотренного на 2010 год, на **12,9**%.

Таким образом, рост доходов консолидированного бюджета с 2009 года по 2011 год составит 10678346,5 тыс. руб., или 24,4%.

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

- на 2009 год в сумме 33669261,7 тыс. руб., что на 6142341,7 тыс. руб., или **на 22,3% больше** ожидаемого исполнения за 2008 год (27526920,0 тыс. руб.);
- на 2010 год – в сумме 39528617,4 тыс. руб., что **больше**, предусмотренного на 2009 год, **на 17,4%;**
- на 2011 год – в сумме 45812776,6 тыс. руб., **больше** 2010 года **на 15,9%.**

Расходы проекта консолидированного бюджета Тверской области также имеют тенденцию **роста**, а именно:

- на 2009 год предусмотрены в сумме 48584088,6 тыс. руб., что на 7228153,3 тыс. руб., или **на 17,5%, больше** ожидаемого исполнения за 2008 год (41355935,3 тыс. руб.);
- на 2010 год – в сумме 52097508,2 тыс. руб., **больше** проекта, предусмотренного на 2009 год, **на 7,2%;**
- на 2011 год – в сумме 55651418,1 тыс. руб., **больше** проекта, предусмотренного на 2010 год, **на 6,8%.**

Дефицит в проекте консолидированного бюджета Тверской области на 2009 год предусмотрен в сумме 4812753,5 тыс. руб., что на 807149,8 тыс. руб., или **на 20,2% выше** ожидаемого исполнения за 2008 год (4005603,7 тыс. руб.); соответственно: на 2010 год – в сумме 3859928,8 тыс. руб., **ниже** проекта, предусмотренного на 2009 год, **на 19,8%**; на 2011 год – в сумме 1201736,5 тыс. руб., **ниже** проекта, предусмотренного на 2010 год, **на 68,9%.**

Доходы областного бюджета на 2009 год запланированы в размере 34300031,5 тыс. руб. с ростом к ожидаемому исполнению в 2008 году на 6366314,3 тыс. руб. или на 122,8%. Расходы предусмотрены в объёме 38165654,6 тыс. руб., что на 5942288,8 тыс. руб. (118,4%) выше ожидаемого исполнения в 2008 году. При этом дефицит составит 3865623,1 тыс. руб., что на 424025,5 тыс. руб. меньше, чем в 2008 году.

Изменение основных параметров **областного бюджета Тверской области** на 2009-2011 годы характеризуется следующим образом (тыс. руб.):

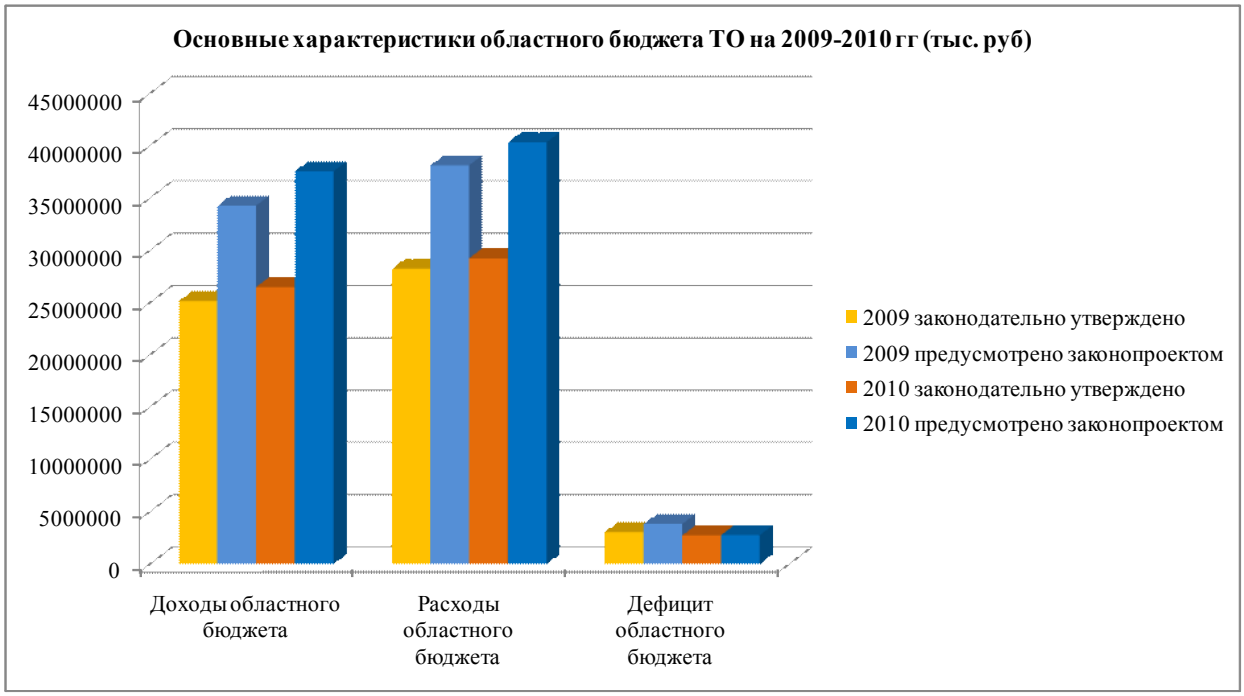
Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утверждено (закон ТО №95-ЗО)	Утверждено (закон ТО №95-ЗО)	Предусмотрено законопроектом	Утверждено (закон ТО №95-ЗО)	Предусмотрено законопроектом	Предусмотрено законопроектом
Доходы областного бюджета	**27933717,2**	**25178388,6**	**34300031,5**	**26508302,6**	**37582597,4**	**42432316,2**
к предыдущему году, тыс. руб.	х		+6366314,3		+3282565,9	+4849718,8
к предыдущему году, %	х		122,8		109,5	112,9
темпы роста к 2008 году, %	х		122,8		134,5	151,9
к утвержденному закону, тыс. руб.	**х**		+9121642,9		+11074294,8	**х**
к утвержденному закону, %	**х**		136,2		141,8	**х**
Расходы областного бюджета	**32223365,8**	**28272155,4**	**38165654,6**	**29274647,1**	**40377028**	**42432316,2**
к предыдущему году, тыс. руб.	х		+5942288,8		+2211373,4	+2055288,2
к предыдущему году, %	х		118,4		105,8	105,1
темпы роста к 2008 году, %	х		118,4		125,3	131,7
к утвержденному закону, тыс. руб.	х		+9893499,2		+11102380,9	х
к утвержденному закону, %	х		135,0		+137,9	х
Дефицит областного бюджета	**4289648,6**	**3093766,8**	**3865623,1**	**2766344,5**	**2794430,6**	-
к предыдущему году, тыс. руб.			-424025,5		-1071192,5	
к предыдущему году, %			90,1		72,3	
темпы роста к 2008 году, %						
к утвержденному закону, тыс. руб.			+771856,3		+28086,1	
к утвержденному закону, %			124,9		101,0	

При формировании проекта бюджета на 2009 год и на плановый период до 2010 и 2011 годов наблюдается положительная динамика – темпы роста доходов превышают темпы роста расходов и как следствие происходит снижение размера дефицита. Таким образом, при составлении трёхлетнего бюджета в соответствии со статьёй 33 БКРФ соблюдена необходимость минимизации размера дефицита бюджета.

Проведенной экспертизой **установлены существенные отклонения основных характеристик областного бюджета Тверской области на 2009 и 2010 годы,** предусмотренные представленным законопроектом, **по отношению к утвержденным** законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов»:

-рост **доходов областного бюджета** на 2009 год – на 36,2%, на 2010 год – на 41,8%;

-рост **расходов областного бюджета** на 2009 год – на 35,0%, на 2010 год – на 37,9%**.**



Принцип достоверности бюджета, согласно ст.37 БКРФ означает надёжность показателей прогноза социально-экономического развития и реалистичность расчётов доходов и расходов. Столь существенные коррективы не дают оснований для подтверждения принципов достоверности бюджета на 2008 год на период до 2010 года, что свидетельствует о необходимости повышения качества прогнозирования доходов областного бюджета и планирования бюджетных расходов на среднесрочную перспективу, тем более, что прогнозные показатели 2009, 2010 годов представлены в форме областного закона.

Изменение расходов областного бюджета Тверской области на 2009-2011 годы по отраслям характеризуется следующим образом: (тыс. руб.)

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Утвержденные бюджетные ассигнования	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования
Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"	**2126374,5**	**2429559,7**	**3498149,1**	**2646850,5**	**3971015,6**	**4088464,1**
удельный вес в общем объеме расходов, %	6,6	8,6	9,2	9,0	9,8	9,6
к предыдущему году, тыс. руб.			1371774,6		472866,5	117448,5
к предыдущему году, %			164,5		113,5	103,0
темпы роста к 2008 году, %			164,5		186,8	192,3
к утвержденному закону, тыс. руб.			1068589,4		1324165,1	
к утвержденному закону, %			144,0		150,0	
Раздел 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"	**1709396**	**1456692,6**	**1577239,1**	**1399418,9**	**1695627,5**	**1714660,5**
удельный вес в общем объеме расходов, %	5,3	5,2	4,1	4,8	4,2	4,0
к предыдущему году, тыс. руб.			-132156,9		118388,4	19033
к предыдущему году, %			92,3		107,5	101,1
темпы роста к 2008 году, %			92,3		99,2	100,3
к утвержденному закону, тыс. руб.			120546,5		296208,6	
к утвержденному закону, %			108,3		121,2	
Раздел 0400 "Национальная экономика"	**5002089,6**	**3578972,9**	**5120727,3**	**3218479,4**	**5602102,5**	**5839203,5**
удельный вес в общем объеме расходов, %	15,5	12,7	13,4	11,0	13,9	13,8
к предыдущему году, тыс. руб.			118637,7		481375,2	237101
к предыдущему году, %			102,4		109,4	104,2
темпы роста к 2008 году, %			102,4		112,0	116,7
к утвержденному закону, тыс. руб.			1541754,4		2383623,1	
к утвержденному закону, %			143,1		174,1	

Раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"	**263446,3**	**155954,3**	**582920**	**154467,3**	**490100**	**290777**
удельный вес в общем объеме расходов, %	0,8	0,6	1,5	0,5	1,2	0,7
к предыдущему году, тыс. руб.			319473,7		-92820	-199323
к предыдущему году, %			221,3		84,1	59,3
темпы роста к 2008 году, %			221,3		186,0	110,4
к утвержденному закону, тыс. руб.			426965,7		335632,7	
к утвержденному закону, %			373,8		317,3	
Раздел 0600 "Охрана окружающей среды"	**268385,1**	**233416,1**	**519560,6**	**244042,6**	**635387,1**	**679475,1**
удельный вес в общем объеме расходов, %	0,8	0,8	1,4	0,8	1,6	1,6
к предыдущему году, тыс. руб.			251175,5		115826,5	44088
к предыдущему году, %			193,6		122,3	106,9
темпы роста к 2008 году, %			193,6		236,7	253,2
к утвержденному закону, тыс. руб.			286144,5		391344,5	
к утвержденному закону, %			222,6		260,4	
Раздел 0700 "Образование"	**2185918,5**	**1858331**	**2442059,6**	**1946380,9**	**2573727,9**	**2742471,8**
удельный вес в общем объеме расходов, %	6,8	6,6	6,4	6,6	6,4	6,5
к предыдущему году, тыс. руб.			256141,1		131668,3	168743,9
к предыдущему году, %			111,7		105,4	106,6
темпы роста к 2008 году, %			111,7		117,7	125,5
к утвержденному закону, тыс. руб.			583728,6		627347	
к утвержденному закону, %			131,4		132,2	
Раздел 0800 "Культура, кинематография, средства массовой информации"	**1173635,3**	**947274,1**	**1345597,8**	**915361,1**	**1527503,3**	**1302722,4**
удельный вес в общем объеме расходов, %	3,6	3,4	3,5	3,1	3,8	3,1
к предыдущему году, тыс. руб.			171962,5		181905,5	-224780,9
к предыдущему году, %			114,7		113,5	85,3
темпы роста к 2008 году, %			114,7		130,2	111,0
к утвержденному закону, тыс. руб.			398323,7		612142,2	
к утвержденному закону, %			142,0		166,9	

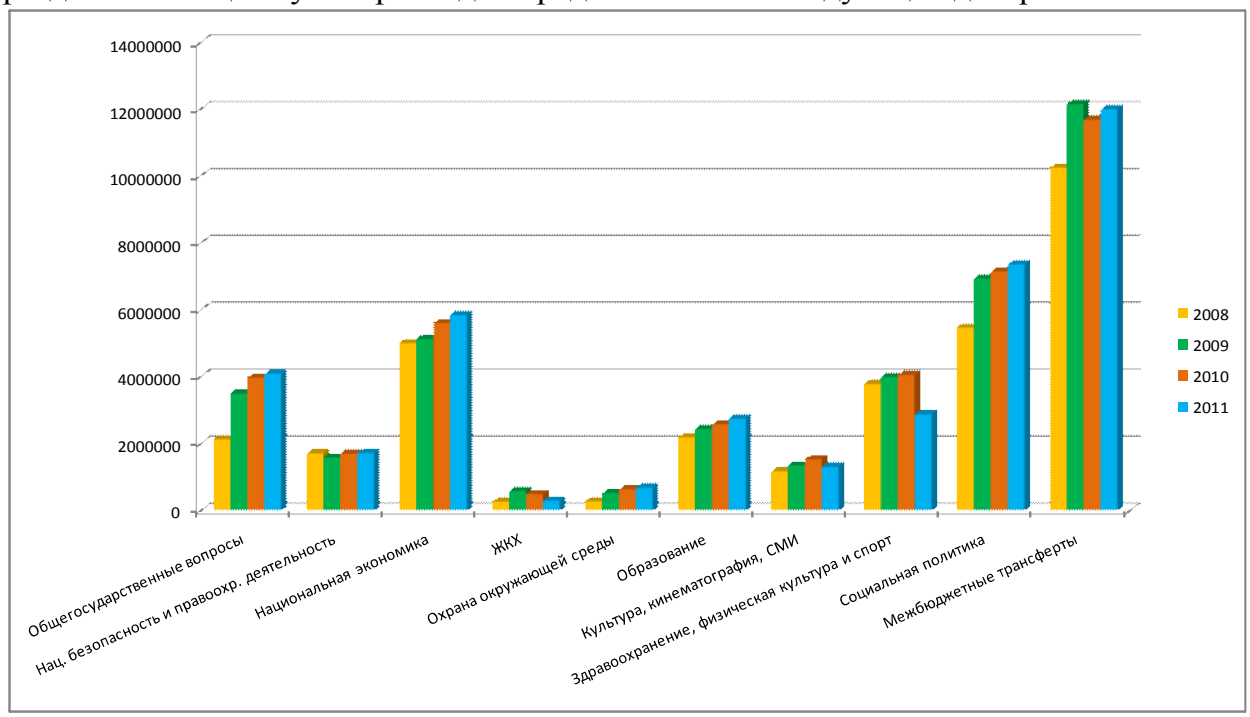
Раздел 0900 "Здравоохранение, физическая культура и спорт"	**3777688,1**	**2776321,1**	**3993623,9**	**2809417,2**	**4048522,4**	**2869003,8**
удельный вес в общем объеме расходов, %	11,7	9,8	10,5	9,6	10,0	6,8
к предыдущему году, тыс. руб.			215935,8		54898,5	-1179518,6
к предыдущему году, %			105,7		101,4	70,9
темпы роста к 2008 году, %			105,7		107,2	75,9
к утвержденному закону, тыс. руб.			1217302,8		1239105,2	
к утвержденному закону, %			143,8		144,1	
Раздел 1000 "Социальная политика"	**5468413,5**	**5323870,2**	**6936854,8**	**5428248,5**	**7147963,6**	**7357760,9**
удельный вес в общем объеме расходов, %	17,0	18,8	18,2	18,5	17,7	17,3
к предыдущему году, тыс. руб.			1468441,3		211108,8	209797,3
к предыдущему году, %			126,9		103,0	102,9
темпы роста к 2008 году, %			126,9		130,7	134,6
к утвержденному закону, тыс. руб.			1612984,6		1719715,1	
к утвержденному закону, %			130,3		131,7	
Раздел 1100 "Межбюджетные трансферты	**10248018,9**	**8227880,5**	**12148922,4**	**8494302,4**	**11676078,1**	**11995092,7**
удельный вес в общем объеме расходов, %	31,8	29,1	31,8	29,0	28,9	28,3
к предыдущему году, тыс. руб.			1900903,5		-472844,3	319014,6
к предыдущему году, %			118,5		96,1	102,7
темпы роста к 2008 году, %			118,5		113,9	117,0
к утвержденному закону, тыс. руб.			3921041,9		3181775,7	
к утвержденному закону, %			147,7		137,5	

По данным, приведенным в таблице видно, что бюджетные ассигнования на 2009-2011 годы предусмотрены законопроектом с ростом **по сравнению с назначениями 2008 года** в основном по всем разделам за исключением расходов по разделам:

- 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" бюджетные ассигнования на 2009 год сокращены на 7,7%, на 2010 год – на 0,8%;

- 0900 "Здравоохранение, физическая культура и спорт" бюджетные ассигнования на 2011 год сокращены на 24,1%.

Бюджетные ассигнования на 2009 год и на период до 2011 года по сравнению с назначениями к предыдущему году и удельный вес расходов по разделам в общей сумме расходов представлены на следующей диаграмме:



Тенденция к сокращению бюджетных ассигнований предусмотрена по разделам:

-0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при росте бюджетных ассигнований на 2009 год по сравнению с 2008 годом на 121,3%, предусмотрено снижение на 2010 год по сравнению с 2009 годом на 15,9%, на 2011 год по сравнению с 2010 годом на 40,7%;

-0800 "Культура, кинематография, средства массовой информации" при росте бюджетных ассигнований на 2009 год по сравнению с 2008 годом на 14,7%, на 2010 год по сравнению с 2009 годом на 13,5%, предусмотрено снижение на 2011 год по сравнению с 2010 годом на 14,7%;

-0900 "Здравоохранение, физическая культура и спорт" при росте бюджетных ассигнований на 2009 год по сравнению с 2008 годом на 5,7%, на 2010 год по сравнению с 2009 годом на 1,4%, предусмотрено снижение на 2011 год по сравнению с 2010 годом на 29,1%.

Дефицит в проекте областного бюджета Тверской области на 2009 год предусмотрен в сумме 3865623,1 тыс. руб., что на 387543,6 тыс. руб., или на 11,1% выше ожидаемого исполнения за 2008 год (3478079,5 тыс. руб.), и ниже на 17,8% данного показателя на 2008 год (4700232,3 тыс. рублей).

Размер дефицита областного бюджета на 2009 год составляет 14,8% от объема доходов областного бюджета на 2009 год без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельный показатель дефицита - 15%, установленный ст. 92[1] Бюджетного кодекса РФ.

Дефицит областного бюджета на 2010 год запланирован в объеме 2794430,6 тыс. рублей, что на 19,7% ниже показателя 2008 года и на 27,7% ниже 2009 года.

При этом размер дефицита составляет 9,1% от объема доходов областного бюджета на 2010 год без учета объема безвозмездных поступлений.

В представленном законопроекте размеры дефицита на 2009 год и 2010 год скорректированы в сторону увеличения по сравнению с ранее утвержденными показателями, в том числе размер дефицита на 2009 год увеличен на 771,8 млн. рублей или почти на 25%, на 2010 год – на 28,1 млн. рублей или на 1%.

По областному бюджету на 2011 год дефицит не предусмотрен.

Представленным законопроектом государственный долг Тверской области спрогнозирован на 1 января 2009 года в сумме 6682731 тыс. рублей, что в 1,7 раза превышает государственный долг на 1 января 2008 года (3822780 тыс. рублей), в 3 раза превышает государственный долг Тверской области на 1 января 2007 года (2260811,2 тыс. рублей). В соответствии со ст. 26 законопроекта верхний размер государственного долга по состоянию на 1 января 2010 года составит сумму 10440000 тыс. рублей, на 1 января 2011 года – 13210 000 тыс. рублей и на 1 января 2012 года – 13210000 тыс. рублей. Таким образом, с 1 января 2009 года за три года государственный долг Тверской области возрастет в 2 раза (с 6682731тыс. рублей до 13210000 тыс. рублей). Предельные объемы государственного долга Тверской области в 2009-2011 годы не превышают годовой объем доходов областного бюджета Тверской области без учета объема безвозмездных поступлений в соответствующий финансовый год, что соответствует требованиям п. 2 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

В представленном законопроекте государственный долг области на 1 января 2010 года и 1 января 2011 года скорректирован в сторону увеличения по сравнению с ранее утвержденными показателями, в том числе на 1 января 2010 года – на 19%, на 1 января 2011г. – на 16,5%.

Привлечение заемных средств требует определенных затрат областного бюджета на их обслуживание. Так, расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга Тверской области в 2011 году возрастут к 2008 году в 2,9 раза и составят 1440558 тыс. руб.

4. Доходная часть бюджета Тверской области
Общая часть

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

Формирование доходов областного бюджета на 2009 год и на период до 2011 года осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов, расчетов прогнозов, предоставленных главными администраторами поступлений в бюджет и оценки поступлений доходов в бюджет в 2008 году.

Общий объём доходов **консолидированного** бюджета прогнозируется:
на 2009 год в сумме 43 771 335,1 тыс. руб., с темпом роста 117,2 %;
на 2010 год в сумме 48 237 579,4 тыс. руб., с темпом роста 110,2 %;
на 2011 год в сумме 54 449 681,6 тыс. руб., с темпом роста 112,9 %.

Общий объём доходов **областного** бюджета прогнозируется:
на 2009 год в сумме 34 300 031,5 тыс. руб., с темпом роста 122,1 %;

на 2010 год в сумме 37 582 597,6 тыс. руб., с темпом роста 109,6 %;
на 2011 год в сумме 42 432 316,2 тыс. руб., с темпом роста 112,9 %.

Группа 1 – «Доходы»

Прогноз поступлений по данной группе доходов консолидированного бюджета Тверской области составил соответственно:

на 2009 год – 33 669 261,7 тыс. руб., с темпом роста 122,3 %;
на 2010 год – 39 528 617,4 тыс. руб., с темпом роста 117,4 %;
на 2011 год – 45 812 776,6 тыс. руб., с темпом роста 115,9 %.
Ожидаемое исполнение за 2008 год – 27 526 920,0 тыс. руб.

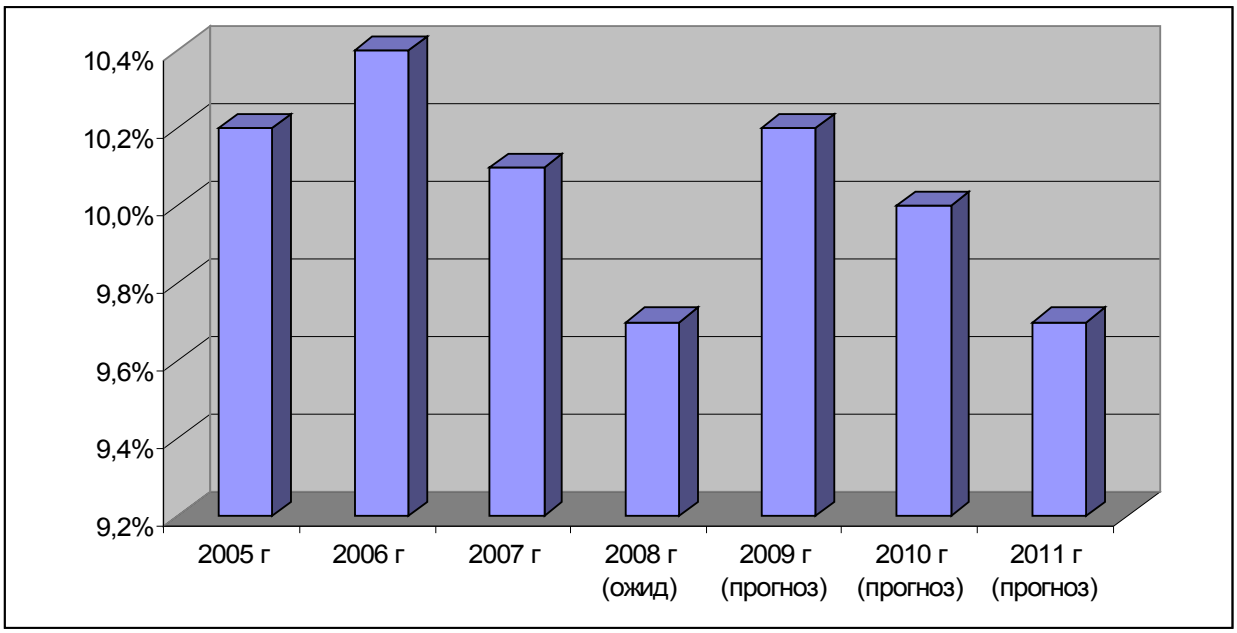
Прогноз поступлений по данной группе доходов областного бюджета Тверской области составил соответственно:

на 2009 год – 25 273 618,6 тыс. руб., с темпом роста 130,6 %;
на 2010 год – 30 015 597,7 тыс. руб., с темпом роста 118,8 %;
на 2011 год – 34 986 767,0 тыс. руб., с темпом роста 116,6 %.
Ожидаемое исполнение за 2008 год – 19 350 148,4 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета Тверской области в 2009 году составят 10,4% к ВРП по первому варианту прогноза и 10,2% к ВРП по второму варианту прогноза, в 2010 году 10,3% к ВРП по первому варианту прогноза и 10,0% к ВРП по второму варианту прогноза и в 2011 году 10,2% к ВРП по первому варианту прогноза и 9,7 % к ВРП по второму варианту прогноза.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета Тверской области в 2008 году ожидаются в сумме 19 350 148,4 тыс. руб. или 9,7 % к ВРП. В 2007 году налоговые и неналоговые доходы областного бюджета Тверской области составили 15 661 930,4 тыс. руб. или 10,1 % к ВРП, в 2006 году – 13 108 321,5 тыс. руб. или 10,4 % к ВРП, в 2005 году – 9 673 958,5 тыс. руб. или 10,2 % к ВРП.

Динамика уровня налоговых и неналоговых доходов областного бюджета Тверской области в ВРП (второй вариант) представлена ниже на диаграмме.



Налог на прибыль организаций

(код БК 000 1 01 01000 00 0000 110)

Поступления по налогу на прибыль организаций прогнозируются полностью в областной бюджет Тверской области.

Прогноз поступлений в областной бюджет Тверской области составил соответственно:

на 2009 год – 8 157 607,5 тыс. руб., с темпом роста 154,2%;

на 2010 год – 10 264 345,0 тыс. руб., с темпом роста 125,8 %;

на 2011 год – 12 385 992,5 тыс. руб., с темпом роста 120,7 %.

Ожидаемое исполнение за 2008 год – 5 290 736,3 тыс. руб.

В структуре доходов (по группе 1) консолидированного и областного бюджетов Тверской области налог на прибыль организаций составляет соответственно:

в 2009 году 24,2 % и 32,3 %,

в 2010 году 26,0 % и 34,2 %,

в 2011 году 27,0 % и 35,4 %.

У контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области имеются следующие замечания по данному расчету.

Расчет прогноза контингента данного налога на 2009, 2010 и 2011 годы произведен главным администратором доходов – Управлением Федеральной налоговой службы по Тверской области по данным департамента экономики Тверской области о налогооблагаемой прибыли, ставки налога для самостоятельных организаций и обособленных подразделений в размере 17,5%.

Темпы роста налогооблагаемой прибыли, на основании которой рассчитан прогноз, составили соответственно:

2009 год к ожидаемому исполнению 2008 года – **154,2 %** (46 614 900/ 30 232 778,9[1]);

2010 год к 2009 году - **125,8 %** (58 653 400/46 614 900);

2011год к 2010 году – **120,7 %** (70 771 100/58 653 400).

Обоснований данных показателей роста налогооблагаемой прибыли, предоставленной департаментом экономики Тверской области для расчета налога на прибыль организаций Управлению Федеральной налоговой службы по Тверской области, в представленных для экспертизы законопроекта материалах нет.

В прогнозе социально-экономического развития Тверской области на 2009 год и на период до 2011 года имеется показатель «Прибыль прибыльных организаций, зарегистрированных на территории Тверской области в качестве «самостоятельных» налогоплательщиков», темпы роста которого составили соответственно:

2009 год к оценке 2008 года – **122,37 %** (18 000/14 709);

2010 год к 2009 году - **122,22 %** (22 000/18 000);

2011год к 2010 году – **119,09 %** (26 200/22 000).

Данные показатели темпов роста использованы Управлением Федеральной налоговой службы по Тверской области в расчете налога на доходы физических лиц, полученного в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций (КБК 000 1 01 02010 01 0000 110).

Контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области по методике, примененной главным администратором доходов, произведен расчет

[1] ожидаемая налогооблагаемая прибыль за 2008 год (5 290 736,3/17,5*100)

прогноза по налогу на прибыль организаций с учетом вышеприведенных темпов роста прибыли прибыльных организаций, с учетом ожидаемого исполнения по налогооблагаемой прибыли за 2008 год в сумме 30 232 778,9 тыс. руб. (5 290 736,3/17,5*100). Расчет приведен ниже в таблице.

№ п/п	Показатели	2008 (ожидаемое)	2009 (прогноз)	2010 (прогноз)	2011 (прогноз)
1	2	3	4	5	6
1	Налогооблагаемая прибыль, тыс. руб.	**30 232 778,9**	**36 995 851,5**	**45 216 329,8**	**53 848 127,1**
2	Ставка налога на прибыль организаций, %	**17,5**	**17,5**	**17,5**	**17,5**
3	Сумма налога на прибыль организаций, тыс. руб.	**5 290 736,3**	**6 474 274,0**	**7 912 857,7**	**9 423 422,2**

Расчет разницы прогноза по налогу на прибыль приведен ниже.

№ п/п	Годы	Сумма налога на прибыль организаций по расчету Управления Федеральной налоговой службы по Тверской области тыс. руб.	Сумма налога на прибыль организаций по расчету контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области тыс. руб.	Разница: гр.4-гр.3 (-) уменьшение, (+) увеличение. тыс. руб.
1	**2**	**3**	**4**	**5**
1	2009	**8 157 607,5**	**6 474 274,0**	**- 1 683 333,5**
2	2010	**10 264 345,0**	**7 912 857,7**	**- 2 351 487,3**
3	2011	**12 385 992,5**	**9 423 422,2**	**- 2 962 570,3**

Исходя из вышеизложенного, прогноз поступлений налога на прибыль организаций на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов, представленный главным администратором данных поступлений в бюджет – Управлением Федеральной налоговой службы по Тверской области является не реалистичным.

По расчетам контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области прогноз поступлений налога на прибыль необходимо <u>уменьшить</u> соответственно:

2009 год на 1 683 333,5 тыс. руб.;
2010 год на 2 351 487,3 тыс. руб.;
2011 год на 2 962 570,3 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц
(КБК 000 1 01 02000 01 0000 110)

Контингент налога на доходы физических лиц прогнозируется:
на 2009 год - 13 517 114,0 тыс. руб., с темпом роста 122,4 %;
на 2010 год – 16 125 510,0 тыс. руб., с темпом роста 119,3 %;
на 2011 год – 19 068 506,0 тыс. руб., с темпом роста 118,3 %.
Ожидаемое исполнение за 2008 год – 11 039 611,4 тыс. руб.

В **областной бюджет** Тверской области прогнозируются поступления в размере 60 % от контингента:

в 2009 году – 8 110 225 тыс. руб., с темпом роста 125,0 %;
в 2010 году – 9 674 997 тыс. руб., с темпом роста 119,3 %;
в 2011 году – 11 441 425 тыс. руб. с темпом роста 118,3 %.

Ожидаемое исполнение за 2008 год – 6 489 466,9 тыс. руб.

В структуре доходов (по группе 1) консолидированного и областного бюджетов Тверской области налог на доходы физических лиц составляет соответственно:

В 2009 году - 40,1 % и 32,1 %,
в 2010 году - 40,8 % и 32,2 %,
в 2011 году - 41,6 % и 32,7 %.

Прогноз по налогу на доходы физических лиц состоит из прогнозов по следующим доходным источникам:

- Налог на доходы физических лиц с доходов, облагаемых по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации, за исключением доходов, полученных физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой (КБК 000 1 01 02100 01 0000 110). Контингент данного налога на 2009 год прогнозируется в сумме 13 224 228 тыс. руб., на 2010 год – 15 789 924 тыс. руб., на 2011 год – 18 685 642 тыс. руб. В областной бюджет Тверской области прогнозируются поступления в 2009 году в сумме – 7 934 494,3 тыс. руб., в 2010 году – 9 473 651,9 тыс. руб., в 2011 году – 11 211 700,1 тыс. руб.;
- Налог на доходы физических лиц с доходов, облагаемых по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации и полученных физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой (КБК 000 1 01 02200 01 0000 110). Контингент данного налога на 2009 год прогнозируется в сумме 87 725 тыс. руб., на 2010 год – 103 516 тыс. руб., на 2011 год – 121 114 тыс. руб. В областной бюджет Тверской области прогнозируются поступления в 2009 году в сумме – 52 634,7 тыс. руб., в 2010 году –62 107,6 тыс. руб., в 2011 году –72 670,5 тыс. руб.;
- Налог на доходы физических лиц, полученный в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций (КБК 00010102010010000110). Контингент данного налога на 2009 год прогнозируется в сумме 102 913 тыс. руб., на 2010 год –125 780 тыс. руб., на 2011 год – 149 792 тыс. руб. В областной бюджет Тверской области прогнозируются поступления в 2009 году в сумме – 61 747,5 тыс. руб., в 2010 году – 75 465,6 тыс. руб., в 2011 году – 89 877,7 тыс. руб.;
- Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации (КБК 00010102030010000110). Контингент данного налога на 2009 год прогнозируется в сумме 92 092 тыс. руб., на 2010 год –92 092 тыс. руб., на 2011 год –92 092 тыс. руб. В областной бюджет Тверской области прогнозируются поступления в 2009 году в сумме – 55 254,9 тыс. руб., в 2010 году –55 253,4 тыс. руб., в 2011 году – 55 256,8 тыс. руб.;

- Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных в виде выигрышей и призов в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, процентных доходов по вкладам в банках, в виде материальной выгоды от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств (КБК 0001010204001000110). Контингент данного налога на 2009 год прогнозируется в сумме 10 133 тыс. руб., на 2010 год –14 186 тыс. руб., на 2011 год – 19 860 тыс. руб. В областной бюджет Тверской области прогнозируются поступления в 2009 году в сумме – 6 079,8 тыс. руб., в 2010 году –8 511,3 тыс. руб., в 2011 году – 11 916,3 тыс. руб.;
- Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием , эмитированным до 1 января 2007 года, а также с доходов учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученных на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года (КБК 0001010205001000110). Контингент данного налога на 2009 год прогнозируется в сумме 23,0 тыс. руб., на 2010 год – 12,0 тыс. руб., на 2011 год – 6,0 тыс. руб. В областной бюджет Тверской области прогнозируются поступления в 2009 году в сумме – 13,8 тыс. руб., в 2010 году – 7,2 тыс. руб., в 2011 году – 3,6 тыс. руб.

По представленным расчетам имеются следующие замечания.

1.Налог на доходы физических лиц с доходов, облагаемых по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации, за исключением доходов, полученных физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой (КБК 000 1 01 02100 01 0000 110).

Расчет прогноза контингента данного налога на 2009, 2010 и 2011 годы произведен главным администратором доходов – Управлением Федеральной налоговой службы по Тверской области.

Контингент налога по расчету УФНС по Тверской области составил соответственно:

2009 г.- **13 224 228 тыс. руб.;**

2010 г. **- 15 789 924 тыс. руб.;**

2011 г. – **18 685 642 тыс. руб.**

Прогноз поступлений по данному налогу в **областной бюджет** Тверской области составит:

2009 г.- **7 934 494,3 тыс. руб.;**

2010 г. **– 9 473 651,9 тыс. руб.;**

2011 г. –**11 211 700,1 тыс. руб.**

В расчете использована общая сумма дохода до налогообложения. Данная сумма является производной от фонда заработной платы по данным департамента экономики Тверской области (2 вариант), скорректированной на **18,3 %.** При расчете данного процента использованы общая сумма дохода по данным отчета Управления Федеральной налоговой службы по Тверской области по форме 5-НДФЛ «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц за 2006 год, удерживаемому налоговыми агентами» и данные департамента

экономики Тверской области по фонду начисленной заработной платы по данным муниципальных образований за 2006 год по оптимистичному прогнозу. Исходя из данных, представленных в контрольно-счетную палату по данным параметрам соответственно в сумме 51 642,3 млн. руб. и в сумме 44 491,0 млн. руб., корректировочный процент составил **16,1** (51642,3/44491*100).

При использовании в расчете полученного корректировочного процента **контингент** по данному налогу составил соответственно:

2009 г.- **12 982 645 тыс. руб. (-241 583 тыс. руб.);**

2010 г. **- 15 504 718 тыс. руб. (- 285 206 тыс. руб.);**

2011 г. – **18 351 114 тыс. руб. (- 334 528 тыс. руб.).**

Соответственно прогноз поступлений по данному налогу в **областной бюджет** Тверской области составит:

2009 г.- **7 789 587,0 тыс. руб. (-144 907,3 тыс. руб.);**

2010 г. **– 9 302 830,8 тыс. руб. (-170 821,1 тыс. руб.);**

2011 г. –**11 010 668,4 тыс. руб. (-201 031,7 тыс. руб.).**

1. Налог на доходы физических лиц, полученный в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций (КБК 00010102010010000110),
2. Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных в виде выигрышей и призов в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, процентных доходов по вкладам в банках, в виде материальной выгоды от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств (КБК 0001010204001000110),
3. Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также с доходов учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученных на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года (КБК 0001010205001000110).

Расчет прогноза контингентов данных налогов на 2009, 2010 и 2011 годы произведен главным администратором доходов – Управлением Федеральной налоговой службы по Тверской области.

Вышеперечисленные налоги рассчитаны исходя из ожидаемого поступления за 2008 год **по экспертной оценке** Управления Федеральной налоговой службы по Тверской области. Соответственно оценить **реалистичность** данных доходных источников не представляется возможным.

Исходя из вышеизложенного, прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов в областной бюджет Тверской области необходимо уменьшить:

В 2009 г. на **- 144 907,3 тыс. руб.;**

В 2010 г. на **– 170 821,1 тыс. руб.;**

В 2011 г. на – **201 031,7 тыс. руб.**

Соответственно прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2009 год и на период до 2011 года в областной бюджет Тверской области составит:

2009 г.- **7 965 317,7 тыс. руб.;**
2010 г. **– 9 504 175,9 тыс. руб.;**
2011 г. **–11 240 393,3 тыс. руб.**

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (код БК 000 1 03 02000 01 0000 110)

Контингент акцизов прогнозируется:
на 2009 год - 3 630 878,0 тыс. руб., с темпом роста 124,3 %;
на 2010 год – 4 220 199,0 тыс. руб., с темпом роста 116,2 %;
на 2011 год – 4 626 972,0 тыс. руб., с темпом роста 109,6 %.
Ожидаемое исполнение за 2008 год – 2 922 015,0 тыс. руб.

В структуре доходов (по группе 1) консолидированного и областного бюджетов Тверской области акцизы по подакцизным товарам составляют соответственно:
в 2009 году 10,8 % и 14,4 %;
в 2010 году 10,7 % и 14,1 %;
в 2011 году 10,1 % и 13,2 %.

На 2009 - 2011 годы предусмотрено зачисление акцизов в бюджет области по следующим нормативам:

- по спирту этиловому из пищевого сырья – 50%;
- по алкогольной продукции – 100%;
- по пиву – 100%;
- на бензин автомобильный, прямогонный бензин, дизельное топливо, масла для дизельных и карбюраторных двигателей – 60%;
- Поступление акцизов по алкогольной продукции крепостью свыше 9% до 25% включительно (за исключением вин), предусмотрено с учётом положений пункта 2 статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с порядком зачисления акцизов согласно статье 2 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов»:

- 20% отчислений подлежит направлению в бюджеты субъектов Российской Федерации;

- 80% отчислений подлежит направлению в уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства для распределения указанных доходов в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с нормативами. Норматив отчислений для Тверской области от объёма поступлений акциза в целом по РФ по алкогольной продукции крепостью свыше 9 % составляет 1,2393.

При формировании проекта областного бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта областного бюджета, а также основные направления налоговой политики, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в действие с 2009 года, а именно:

- индексация специфических ставок акцизов по алкогольной продукции, изменение нормативов зачисления по алкогольной продукции свыше 9 % в консолидированный бюджет субъекта.

Прогноз поступления акцизов в бюджет Тверской области на 2009-2011 годы основан на прогнозных показателях объемов реализации подакцизных товаров, предоставленных департаментом экономики Тверской области, ставок акцизов, установленных главой 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом федерального закона от 22.07.2008 № 142-ФЗ «О внесении изменений в главу 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», которым установлены налоговые ставки на период 2009-2011гг.

Расчет прогнозных назначений по акцизам произведен УФНС по Тверской области – главным администратором доходов.

Прогноз акцизов от налогоплательщиков Тверской области по спирту этиловому из пищевого сырья, на алкогольную продукцию, пиво произведён с учётом особенностей сроков уплаты. Сумма акцизов, исчисленных по объёмам реализации каждого вида подакцизной продукции за год, уменьшается на сумму акцизов, исчисленных по объёмам реализации за ноябрь (1/2 месяца) и декабрь прогнозируемого года и увеличивается на сумму акцизов за такой же период предшествующего года по данным департамента экономики Тверской области.

Сумма прогноза акцизов по спирту этиловому из пищевого сырья, алкогольной продукции и акцизов на пиво составляет:

- на 2009 год – 1 828 336 тыс. руб.;
- на 2010 год – 2 192 862 тыс. руб.;
- на 2011 год – 2 460 757 тыс. руб.

Согласно приложению № 8 к Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утверждённым приказом Министерства финансов РФ от 24.08.2008 № 74н, Федеральное казначейство определено администратором поступлений в бюджеты РФ по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты и акцизов на алкогольную продукцию, подлежащих распределению между бюджетами бюджетной системы РФ. В рамках бюджетного процесса администраторы поступлений в бюджет осуществляют мониторинг, контроль, анализ и прогнозирование поступлений средств из соответствующего доходного источника и предоставляют проектировки поступлений на очередной финансовый год в соответствующие финансовые органы.

Администратором поступлений в бюджеты РФ по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты и акцизов на алкогольную продукцию, подлежащих распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, Федеральным казначейством данные для расчёта прогноза поступления по данному доходному источнику в департамент финансов не представлены.

Прогноз поступления на 2009 – 2011 годы доходов от уплаты акцизов по нефтепродуктам, по алкогольной продукции, подлежащих распределению в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации, рассчитан департаментом финансов Тверской области исходя из данных Министерства финансов Российской Федерации, в соответствии с Федеральным законом от 24.07.07 № 198- ФЗ «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» и статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации по нормативу отчисления 60%, с учётом установленного норматива распределения для Тверской области в размере 1,0566, и с учетом федерального закона от 22.07.2008 № 142-ФЗ «О внесении изменений в главу 22 части второй Налогового

кодекса Российской Федерации», которым установлены налоговые ставки на период 2009-2011гг.

Зачисление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Тверской области составляет:

- на 2009 год – 875 520 тыс. руб.;
- на 2010 год – 925 186 тыс. руб.;
- на 2011 год – 953 849 тыс. руб.

Сумма прогноза акцизов по доходам от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объёмной долей спирта этилового свыше 9 процентов поступающих через Управление Федерального казначейства по Смоленской области составляет:

- на 2009 год – 927 022 тыс. руб.;
- на 2010 год – 1 102 151 тыс. руб.;
- на 2011 год – 1 212 366 тыс. руб.

Расчет прогноза поступления акцизов в бюджет Тверской области на 2009 - 2011 годы в сумме 6 481 955 тыс. руб. (1 828 336+2 192 862+2 460 757) можно признать обоснованным.

Дать оценку реалистичности поступления доходов от акцизов на алкогольную продукцию и от акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению в областной бюджет Тверской области от налогоплательщиков РФ в сумме 5 996 094 тыс. руб. не предоставляется возможным, т.к. администратором поступлений - Федеральным казначейством данные для расчёта прогноза поступления по данному доходному источнику в департамент финансов не представлены

Налог на имущество организаций
(код БК 000 1 06 02000 02 0000 110)

Поступление по налогу на имущество организаций прогнозируется полностью в областной бюджет Тверской области.

Прогноз налога на имущество организаций в областной бюджет определён в сумме:

в 2009 году - 3 156 282,8 тыс. руб., с темпом роста 127,8 %;
в 2010 году – 3 509 785,4 тыс. руб., с темпом роста 111,2 %;
в 2011 году – 3 930 960,0 тыс. руб., с темпом роста 112,0 %.

Ожидаемое исполнение за 2008 год – 2 469 656,0 тыс. руб.

В структуре доходов (по группе 1) консолидированного и областного бюджетов Тверской области налог на имущество организаций составляет соответственно:

в 2009 г - 9,4 % и 12,5 %;
в 2010 г. – 8,9 % и 11,7 %;
в 2011 г. – 8,6 % и 11,2 %.

Расчет прогнозных поступлений по налогу на имущество организаций на 2009, 2010 и 2011 годы произведен главным администратором доходов – Управлением Федеральной налоговой службы по Тверской области по данным департамента экономики Тверской области о стоимости имущества, подлежащей налогообложению и ставки налога в размере 2,2 %.

Стоимость имущества:

в 2009 году - 143 467 400,0 тыс. руб., с темпом роста 127,8 %;
в 2010 году – 159 535 700,0 тыс. руб., с темпом роста 111,2 %;

в 2011 году – 178 680 000,0 тыс. руб., с темпом роста 112,0 %.

Ожидаемое исполнение за 2008 год – 112 257 090,9 тыс. руб.

Обоснования темпов роста стоимости имущества организаций, представленных департаментом экономики Тверской области для расчёта, в материалах для экспертизы законопроекта нет.

Исходя из вышеизложенного прогноз поступления налога на имущество организаций на 2009 и на плановый период 2010 и 2011 годов нельзя признать реалистичным.

Транспортный налог
(код БК 000 1 06 04000 02 0000 110)

В структуре доходов (по 1 группе) консолидированного и областного бюджетов Тверской области транспортный налог составляет соответственно в 2009 г. - 1,7 % и 2,2 %, в 2010 г. – 1,5 % и 2,0 %, в 2011 г. – 1,4 % и 1,8 %.

Прогноз контингента по транспортному налогу в консолидированный бюджет Тверской области на 2009 год составил – 554 186,0 тыс. руб., на 2010 год – 592 979,0 тыс. руб., на 2011год – 635 080,0 тыс. руб. Ожидаемое исполнение за 2008 год – 498 971,0 тыс. руб.

Темпы роста налога в 2009 году к ожидаемому исполнению за 2008 год – 111,1 %, 2010 год к 2009 году - 107,0 % и 2011 год к 2010 году - 107,1 %.

Расчет прогнозных поступлений по транспортному налогу на 2009 год произведен администратором данного доходного источника – Управлением Федеральной налоговой службы по Тверской области.

Прогноз поступлений по транспортному налогу в областной бюджет в 2009 году составит 554 186,0 тыс. руб., в том числе по организациям – 188 657,0 тыс. руб. и по физическим лицам – 365 529,0 тыс. руб.

Прогноз поступлений по транспортному налогу в областной бюджет в 2010 году составит 592 979,0 тыс. руб., в том числе по организациям –201 863,0 тыс. руб. и по физическим лицам – 391 116,0 тыс. руб.

Прогноз поступлений по транспортному налогу в областной бюджет в 2011 году составит 635 080,0 тыс. руб., в том числе по организациям – 216 195,0 тыс. руб. и по физическим лицам – 418 885,0 тыс. руб.

Расчет прогноза поступления транспортного налога на 2009 и на плановый период 2010 и 2011 годов следует признать реалистичным.

Налог на игорный бизнес
(код БК 000 1 06 05000 02 0000 110)

Прогноз контингента по налогу на игорный бизнес в консолидированный бюджет Тверской области на 2009 год составил – 139 823,0 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение за 2008 год – 274 913,0 тыс. руб.

В структуре доходов (по 1 группе) консолидированного и областного бюджетов Тверской области налог на игорный бизнес составляет соответственно в 2009 г. - 0,4 % и 0,6 %.

Темпы снижения налога 2009 год к ожидаемому исполнению за 2008 год – 50,9 %.

Прогноз налога на игорный бизнес рассчитан администратором данного доходного источника – Управлением Федеральной налоговой службы по Тверской области в соответствии с главой 29 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, законом Тверской области от 27.11.2003 № 80-ЗО «О ставках налога на

игорный бизнес» и данных департамента экономики Тверской области по объектам налогообложения.

На 2010 год поступление налога на игорный бизнес не прогнозируется. В соответствии с федеральным законом от 29.12.2006 г. № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» деятельность игорных заведений с 01.07.2009 года переносится в игорные зоны.

Расчет прогноза поступления налога на игорный бизнес на 2009 год следует признать реалистичным.

Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (код БК 000 1 05 01000 00 0000 110)

Прогноз контингента по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в областной бюджет Тверской области на 2009 год составил –682 913,0 тыс. руб., на 2010 год – 780 055,0 тыс. руб., на 2011год – 890 263,0 тыс. руб. Ожидаемое исполнение за 2008 год – 657 492,0 тыс. руб.

В структуре доходов (по 1 группе) консолидированного и областного бюджетов Тверской области единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет соответственно в 2009 г.- 2,0 % и 2,7 %, в 2010 г. – 2,0 % и 2,6 %, в 2011 г. – 1,9 % и 2,5 %.

Темпы роста налога 2009 год к ожидаемому исполнению за 2008 год – 103,9 %, 2010 год к 2009 году – 114,2 % и 2011 год к 2010 году - 114,1 %.

Расчет прогнозных поступлений по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2009 - 2011 годы произведен администратором данного доходного источника – Управлением Федеральной налоговой службы по Тверской области с учётом прогнозных показателей, предоставленных департаментом экономики Тверской области по объекту налогообложения.

Расчёт прогноза поступлений единого налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения на 2009 и на плановый период 2010 и 2011 годов следует признать реалистичным.

Единый сельскохозяйственный налог (000 1 05 03000 01 0000 110)

Прогноз контингента по единому сельскохозяйственному налогу на 2009 год составил – 8 202,0 тыс. руб., на 2010 год – 9 685,0 тыс. руб., на 2011год – 10 387,0 тыс. руб. Ожидаемое исполнение за 2008 год – 6 616,0 тыс. руб.

Темпы роста контингента налога 2009 год к ожидаемому исполнению за 2008 год – 124,0 %, 2010 год к 2009 году – 118,1 % и 2011 год к 2010 году - 107,3 %.

Сумма прогноза по единому сельскохозяйственному налогу, подлежащая зачислению в областной бюджет Тверской области, определена в 2009 году в сумме – 2 734,0 тыс. руб., в 2010 году в сумме – 3 227,0 тыс. руб., в 2011 году в сумме – 3 462,3 тыс. руб.

Темпы роста налога в областной бюджет 2009 год к ожидаемому исполнению за 2008 год – 124,0 %, 2010 год к 2009 году – 118,0 % и 2011 год к 2010 году - 107,3 %.

В структуре доходов (по 1 группе) консолидированного и областного бюджетов Тверской области единый сельскохозяйственный налог составляет соответственно в 2009 г.- 0,02 % и 0,01 %, в 2010 г. – 0,02 % и 0,01 %, в 2011 г. – 0,02 % и 0,01 %.

Расчёт прогноза произведён по данным департамента экономики Тверской области об объектах налогообложения в разрезе городских округов, городских и сельских поселений на 2009 – 2011 годы.

Расчёт прогноза поступлений по единому сельскохозяйственному налогу на 2009 и на плановый период 2010 и 2011 годов следует признать реалистичным.

Налог на добычу полезных ископаемых
(000 1 07 01000 01 0000 110)

Прогноз контингента по налогу на добычу полезных ископаемых на 2009 год составил –30 973,0 тыс. руб., на 2010 год – 34 096,0 тыс. руб., на 2011год – 37 002,0 тыс. руб. Ожидаемое исполнение за 2008 год – 27 834,0 тыс. руб.

Темпы роста налога 2009 год к ожидаемому исполнению за 2008 год – 111,3 %, 2010 год к 2009 году – 110,1 % и 2011 год к 2010 году - 108,5 %.

В структуре доходов (по 1 группе) консолидированного и областного бюджетов Тверской области налог на добычу полезных ископаемых составляет соответственно в 2009 г.- 0,09 % и 0,12 %, в 2010 г. – 0,09 % и 0,11 %, в 2011 г. – 0,08 % и 0,11 %.

Расчет прогнозных поступлений по налогу на добычу полезных ископаемых на 2009 год произведен администратором данного доходного источника – Управлением Федеральной налоговой службы по Тверской области в соответствии с главой 26 части второй Налогового кодекса РФ исходя из оценки поступления налога на добычу полезных ископаемых за 2008 год с учётом индексов-дефляторов добычи полезных ископаемых, кроме топливно-энергетических, по данным департамента экономики Тверской области на 2008/2007 годы – 116,0 %, 2009/2008 годы – 112,3 %, 2010/2009 годы – 111,0 %, 2011/2010 годы – 109,3 % и с учётом сроков уплаты налога.

Расчёт прогноза поступлений налога на добычу полезных ископаемых на 2009 и на плановый период 2010 и 2011 годов следует признать реалистичным.

Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
(000 1 07 04000 01 0000 110)

Прогноз контингента сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов на 2009, 2010 и 2011 годы составил – 2 828,0 тыс. руб. Ожидаемое исполнение за 2008 год – 2 798,0 тыс. руб.

Темпы роста налога 2009 год к ожидаемому исполнению за 2008 год – 101,1 %, 2010 год к 2009 году – 100 % и 2011 год к 2010 году - 100 %.

В структуре доходов (по 1 группе) консолидированного и областного бюджетов Тверской области сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов составляет соответственно

в 2009 г.- 0,008 % и 0,01 %, в 2010 г. – 0,007 % и 0,009 %, в 2011 г. – 0,006 % и 0,008 %.

Поступление сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в областной бюджет прогнозируется на 2009 год, на 2010 год и на 2011 год в сумме 2 828,0 тыс. руб. соответственно, из них:

- Сбор за пользование объектами животного мира прогнозируется на 2009 год, на 2010 год и на 2011 год в сумме 2798 тыс. руб. соответственно.

Расчёт прогноза поступления сбора за пользование объектами животного мира произведен Управлением Федеральной налоговой службы по Тверской области в соответствии с главой 25.1 части второй Налогового кодекса РФ «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов», исходя из оценки поступления сбора в 2008 году.

- Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам) прогнозируется на 2009 год, на 2010 год и на 2011 год в сумме 30 тыс. руб. соответственно.

Расчет прогноза поступления сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам) произведен Управлением Федеральной налоговой службы по Тверской области в соответствии с главой 25.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов», исходя из данных налогового отчета формы № 5 ВБР «Отчет о структуре начислений по сбору за пользование объектами водных биологических ресурсов за 2007 год» и норматива зачисления сбора в бюджет субъекта Российской Федерации 80% в соответствии с пунктом 2 статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расчёт прогноза поступлений сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов на 2009 и на плановый период 2010 и 2011 годов следует признать реалистичным.

Государственная пошлина
(000 1 08 00000 00 0000 000)

Прогноз контингента по государственной пошлине на 2009 год составил – 122 712,6 тыс. руб., на 2010 год – 148 608,5 тыс. руб., на 2011год – 180 804,0 тыс. руб. Ожидаемое исполнение за 2008 год – 99 618,9 тыс. руб.

Темпы роста (снижения) контингента госпошлины 2009 года к ожидаемому исполнению за 2008 год – 123,2 %, 2010 год к 2009 году – 121,1 % и 2011 год к 2010 году – 121,6 %.

Прогноз по государственной пошлине, зачисляемой в областной бюджет Тверской области, определён в 2009 году в сумме – 310,7 тыс. руб., в 2010 году в сумме – 312,8 тыс. руб., в 2011 году в сумме – 325,6 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение за 2008 год – 355,1 тыс. руб.

Темпы роста (снижения) в областной бюджет госпошлины 2009 года к ожидаемому исполнению за 2008 год – 87,5 %, 2010 год к 2009 году - 100,7 % и 2011 год к 2010 году - 104,1 %.

В структуре доходов (по 1 группе) консолидированного и областного бюджетов Тверской области государственная пошлина составляет соответственно в 2009 г.- 0,36 % и 0,001 %, в 2010 г. – 0,38 % и 0,001 %, в 2011 г. – 0,39 % и 0,001 %.

Сумма прогноза государственной пошлины, подлежащей зачислению в консолидированный и областной бюджеты Тверской области, определена на основании данных, представленных администраторами поступлений в бюджет государственной пошлины.

Расчёт прогноза поступлений по государственной пошлине на 2009 и на плановый период 2010 и 2011 годов следует признать обоснованным и реалистичным.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (код БК 000 1 11 00000 00 0000 000)

В структуре доходов (по группе 1) консолидированного и областного бюджетов Тверской области в 2009 году доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности соответственно составляют 3,9 % и 0,7 %; в 2010 году – 3,5 % и 0,7 %; в 2011 году - 3,2 % и 0,6 %.

Контингент доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируется в 2009 году в сумме 1 297 073,6 тыс. руб., в 2010 году – 1 380 058,0 тыс. руб., в 2011 году – 1 472 437,7 тыс. руб. Ожидаемое исполнение контингента доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2008 году составляет 1 442 027,5 тыс. руб.

Темпы роста прогнозных поступлений контингента доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 2009 года к ожидаемому исполнению за 2008 год составляет 90 %, 2010 год к 2009 году – 106,4 %, и 2011 год к 2010 году – 106,7 %.

В 2009 году доходы областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности Тверской области, прогнозируются в сумме 180 508,3 тыс. руб., в 2010 году – 192 928,2 тыс. руб., в 2011 году – 202 956,9 тыс. руб. Ожидаемое исполнение в областной бюджет Тверской области доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2008 году составляет 201 546,5 тыс. руб.

Темпы роста (снижения) прогнозных показателей поступлений в областной бюджет Тверской области доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 2009 года к ожидаемому исполнению за 2008 год составляет 89,6 %, 2010 год к 2009 году – 106,9 %, 2011 год к 2010 году – 105,2 %.

Расчет прогноза доходов областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2009-2011 годы произведен главным администратором поступлений данного вида доходов – комитетом по управлению имуществом Тверской области.

Расчет прогноза доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации на 2009-2011 годы, произведен главным администратором поступлений данного вида доходов - ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда».

Расчет прогноза поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2009 и на плановый период 2010 и 2011 годов следует признать обоснованным и реалистичным.

Платежи при пользовании природными ресурсами
(код БК 000 1 12 00000 00 0000 000)

В структуре доходов (по группе 1) консолидированного и областного бюджетов Тверской области в 2009 году платежи при пользовании природными ресурсами соответственно составляют 1,3 % и 1,2 %; в 2010 году - 1,3 % и 1,3 %; в 2011 году - 1,3 % и 1,4 %.

Контингент доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами прогнозируются в 2009 году в сумме 426 229,2 тыс. руб., в 2010 году – 528 928,6 тыс. руб., в 2011 году – 594 720,6 тыс. руб. Ожидаемое исполнение контингента доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами в 2008 году составляет 348 415,4 тыс. руб.

Темпы роста прогнозных поступлений контингента доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами 2009 года к ожидаемому исполнению за 2008 год составляет 122,3 %, 2010 год к 2009 году – 124,1 %, и 2011 год к 2010 году – 112,4 %.

В 2009 году доходы областного бюджета в виде платежей при пользовании природными ресурсами, прогнозируются в сумме 392 071,2 тыс. руб., Из них:

- 34 158,0 тыс. руб. – плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- 9 545,8 тыс. руб. – платежи при пользовании недрами;
- 348 367,4 тыс. руб. – плата за использование лесов.

В 2010 году доходы областного бюджета в виде платежей при пользовании природными ресурсами, прогнозируются в сумме 492 720,6 тыс. руб. Из них:

- 36 208,0 тыс. руб. – плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- 11 085,8 тыс. руб. – платежи при пользовании недрами;
- 445 426,8 тыс. руб. – плата за использование лесов.

В 2011 году доходы областного бюджета в виде платежей при пользовании природными ресурсами, прогнозируются в сумме – 556 340,6 руб. Из них:

- 38 380 тыс. руб. – плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- 11 095,1 тыс. руб. – платежи при пользовании недрами;
- 506 865,5 тыс. руб. – плата за использование лесов.

Ожидаемое исполнение в областной бюджет Тверской области доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами в 2008 году составляет 304 946,4 тыс. руб.

Темпы роста прогнозных показателей поступлений в областной бюджет Тверской области доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами 2009 года к ожидаемому исполнению за 2008 год составляют 128,6 %, 2010 год к 2009 году – 125,7 %, 2011 год к 2010 году – 112,9 %.

Расчет прогноза платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен Управлением по технологическому и экологическому надзору Ростехнадзора по Тверской области (администратором доходов бюджета) в целом по Тверской области исходя из оценки поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2008 году с учетом коэффициента темпа роста коэффициента индексации нормативов платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2008 году (1,48 в соответствии со статьей 3 Федерального

закона Российской Федерации от 24.07.2007 № 198-ФЗ «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов») по отношению к коэффициенту индексации нормативов платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2007 году (1,4 в соответствии со статьей 21 Федерального закона Российской Федерации от 19.12.2006 № 238-ФЗ «О федеральном бюджете на 2007 год»), нормативов распределения поступлений платы по уровням бюджетной системы согласно статьям 51, 57, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Оценка поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2008 году произведена с учетом снижения поступления платы за сверхлимитное размещение отходов в связи с Решением Верховного Суда Российской Федерации от 13.11.2007 № ГКПИ07-1000, в котором признан недействующим пункт 4.7 приложения 1 к «Инструктивно-методическим указаниям по взиманию платы за загрязнение окружающей природной среды», утвержденным Министерством охраны окружающей среды и природных ресурсов Российской Федерации 26.01.1993, в части устанавливающей коэффициент 5, учитывающий место размещения отходов.

Расчет прогноза разовых платежей при пользовании недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии (бонусы), при пользовании недрами на территории Российской Федерации по участкам недр, содержащих месторождения общераспространенных полезных ископаемых, или участкам недр местного значения произведен департаментом управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области (администратором доходов бюджета) в соответствии со статьей 40 Федерального закона от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах».

Расчет прогноза платы за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых, геологической, экономической информации о предоставляемых в пользование участкам недр, содержащим месторождения общераспространенных полезных ископаемых, участкам недр местного значения, используемых для целей строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, произведен департаментом управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области (администратором доходов бюджета) в соответствии со статьей 29 Закона Российской Федерации от 21.02.1992 №2355-1 «О недрах».

Расчет прогноза прочих платежей при пользовании недрами по участкам недр, содержащим месторождения общераспространенных полезных ископаемых, или участкам недр местного значения произведен департаментом управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области (администратором доходов бюджета) в соответствии со статьей 42 Закона Российской Федерации от 21.02.1992 №2355-1 «О недрах».

Расчет прогнозов платы за использование лесов на 2009 - 2011 годы произведен департаментом управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области (администратором платы) в соответствии с Лесным кодексом Российской Федерации исходя из:

- расчетной лесосеки;
- планируемых объемов заготовки древесины по видам пользования;
- минимальных размеров арендной платы и платы по договору купли-продажи лесных насаждений, определенных в соответствии с Постановлением

Правительства Российской Федерации 22.05.2007 № 310 «О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов, и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящихся в федеральной собственности» с учетом корректировки ставок платы за единицу объема древесины, заготавливаемой на землях, находящихся в федеральной собственности, установленные Правительством Российской Федерации в 2009 году на коэффициент 1,30, в 2010 году на коэффициент 1,45, в 2011 году на коэффициент 1,62, а ставок платы за единицу объема лесных ресурсов и ставок платы за единицу площади лесного участка для аренды лесного участка, находящегося в федеральной собственности, установленные Правительством Российской Федерации в 2009 году на коэффициент 1,13, в 2010 году на коэффициент 1,20, в 2011 году на коэффициент 1,27, в соответствии с письмом департамента лесного хозяйства по Центральному федеральному округу от 07.04.2008 № 179-1/235:

Расчет прогноза поступления доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами на 2009 и на плановый период 2010 и 2011 годов следует признать обоснованным и реалистичным.

Доходы от оказания услуг и компенсации затрат государства (код БК 01 13 00000 00 0000 000)

В структуре доходов (по группе 1) консолидированного и областного бюджетов Тверской области в 2009 году доходы от оказания услуг и компенсации затрат государства соответственно составляют 0,3 % и 0,3 %, в 2010 году - 0,2 % и 0,3 %, в 2011 году - 0,2 % и 0,3 %.

Контингент доходов от оказания услуг и компенсации затрат государства прогнозируется в 2009 году в сумме 85 116,2 тыс. руб., в 2010 году – 90 795,3 тыс. руб., в 2011 году – 106 423,4 тыс. руб. Ожидаемое исполнение контингента доходов от оказания услуг и компенсации затрат государства в 2008 году составляет 111 419, 0 тыс. руб.

Темпы роста (снижения) прогнозных поступлений контингента доходов от оказания услуг и компенсации затрат государства 2009 года к ожидаемому исполнению за 2008 год составляют 76,4 %, 2010 год к 2009 году – 106,7 %, и 2011 год к 2010 году – 117,2 %.

В 2009 году доходы областного бюджета от оказания услуг и компенсации затрат государства прогнозируются в сумме 83 739,1 тыс. руб. Из них:

- 10 750,0 тыс. руб. – сборы за выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции;
- 72 989,1 тыс. руб. – прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

В 2010 году доходы областного бюджета от оказания услуг и компенсации затрат государства, прогнозируются в сумме 89 415,1 тыс. руб. Из них:

- 15 750 тыс. руб. – сборы за выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции;
- 73 665,1 тыс. руб. – прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

В 2011 году доходы областного бюджета от оказания услуг и компенсации затрат государства, прогнозируются в сумме 105 306,1 тыс. руб. Из них:

- 30 750 тыс. руб. – сборы за выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции;

- 74 556,1 тыс. руб. – прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Ожидаемое исполнение в областной бюджета Тверской области доходов от оказания услуг и компенсации затрат государства в 2008 году составляет 83 489,0 тыс. руб.

Темпы роста (снижения) прогнозных показателей поступлений в областной бюджет Тверской области доходов от оказания услуг и компенсации затрат государства 2009 года к ожидаемому исполнению за 2008 год составляют 100,3 %, 2009 год к 2010 году – 106,8 %, 2010 год к 2009 году – 117,8 %.

Анализ динамики поступления доходов от оказания услуг и компенсации затрат государства на 2009-2011 годы показал, что снижение показателей 2009 года к ожидаемому 2008 года прогнозу показателей сборов за выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции связан с изменением статей 2 и 3 закона Тверской области от 30.01.98 № 50 "О мерах по государственному регулированию производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции на территории Тверской области", которые были внесены законом Тверской области от 31 марта 2008 г. N 35-ЗО "О внесении изменений в отдельные законы Тверской области о государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции на территории Тверской области". В связи с уменьшением размера сбора за выдачу лицензий сумма поступлений по данному виду доходов уменьшится.

Рост показателей по видам доходов – прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2009-2011 годов, связан с тем, что с 2009 года планируются поступления в областной бюджет Тверской области платы за проведение единой государственной экспертизы, выполняемой для строительства, реконструкции, а также для капитального ремонта жилых объектов.

Расчет прогноза сборов за выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции произведен главным администратором – департаментом промышленного производства, торговли и услуг Тверской области.

Расчет прогноза платы за проведение работ по проверке технического состояния транспортных средств с использованием средств технического диагностирования произведен главным администратором – Управлением государственной безопасности дорожного движения Тверской области Управления внутренних дел Тверской области.

Расчет прогноза платы за предоставление конкурсной документации произведен главным администратором – департаментом государственного заказа Тверской области.

Расчет прогноза платы за проведение единой государственной экспертизы, выполняемой для строительства, реконструкции, а также для капитального ремонта жилых объектов произведен главным администратором – контрольно-аналитическим комитетом Тверской области.

Расчет прогноза поступления доходов от оказания услуг и компенсации затрат государства на 2009 и на плановый период 2010 и 2011 годов следует признать обоснованным и реалистичным.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

(код БК 000 1 14 00000 00 0000 000)

В структуре доходов (по группе 1) консолидированного и областного бюджетов Тверской области в 2009 году доходы от продажи материальных и нематериальных активов соответственно составляют 1,4 % и 0,5 %; в 2010 году - 1,1 % и 0,5 %; в 2011 году - 0,9 % и 0,4 %.

Контингент доходов от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируется в 2009 году в сумме 478 024,3 тыс. руб., в 2010 году – 438 097,6 тыс. руб., в 2011 году – 426 733,1 тыс. руб. Ожидаемое исполнение контингента доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2008 году составляет 935 163,3 тыс. руб.

Темпы роста (снижения) прогнозных поступлений контингента доходов от продажи материальных и нематериальных активов 2009 года к ожидаемому исполнению за 2008 год составляют 51,1 %, 2010 год к 2009 году – 91,7 %, и 2011 год к 2010 году – 97,4 %.

В 2009 году доходы в областной бюджет Тверской области в виде доходов от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются в сумме 136 521,4 тыс. руб., в 2010 году – 145 589,7 тыс. руб., в 2011 году – 155 631,6 тыс. руб. Ожидаемое исполнение в областной бюджет Тверской области доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2008 году составляет 19 141,3 тыс. руб.

Темпы роста (снижения) прогнозных показателей поступлений в областной бюджет Тверской области доходов от продажи материальных и нематериальных активов 2009 года к ожидаемому исполнению за 2008 год составляют 713,2 %, 2010 год к 2009 году – 106,6 %, 2010 год к 2010 году – 106,9 %.

Расчет прогноза доходов от продажи земельных участков на 2009-2011 годы рассчитан главным администратором – комитетом по управлению имуществом Тверской области исходя из действующей кадастровой стоимости земель и ставки земельного налога.

Анализ динамики поступления в областной бюджет Тверской области доходов от продажи материальных и нематериальных активов показал следующее. Низкое ожидаемое исполнение консолидированного и областного бюджетов Тверской области за 2008 год связано с отсутствием необходимой документации, а также подготовкой имущества к продаже. Мероприятия по продаже имущества будут осуществляться в 4 квартале 2008 года, и соответственно доходы от реализации данного имущества будут перечислены в 4 квартале 2008 года. В 2009-2011 годы поступление доходов от реализации государственного имущества не предусматривается. Планируются только доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации на 2009-2011 годы в доход областного бюджета Тверской области прогнозируется поступление в размере 20% доходов, полученных о продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов и 100% доходов, полученных от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации.

Расчет прогноза поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2009 и на плановый период 2010 и 2011 годов следует признать обоснованным и реалистичным.

Административные платежи и сборы
(код БК 000 1 15 00000 00 0000 000)

В структуре доходов (по группе 1) консолидированного и областного бюджетов Тверской области в 2009 году доходы в виде административных платежей и сборов составляют соответственно 0,01 % и 0,01 %, в 2010 году - 0,01 % и 0,01 %, в 2011 году - 0,01 % и 0,01 %.

Контингент доходов в виде платежей, взимаемых государственными организациями субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций, прогнозируется в 2009 году в сумме 1 189,9 тыс. руб., в 2010 году – 1 201,6 тыс. руб., в 2011 году – 1 205 тыс. руб. Ожидаемое исполнение контингента доходов в виде платежей, взимаемых государственными организациями субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций, составляет в 2008 году 3 150,0 тыс. руб.

Темпы роста (снижения) прогнозных поступлений контингента доходов в виде платежей, взимаемых государственными организациями субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций, 2009 года к ожидаемому исполнению за 2008 год составляют 37,8 %, 2010 год к 2009 году – 101 %, и 2011 год к 2010 году – 100,3 %.

В 2009 году доходы областного бюджета в виде платежей, взимаемых государственными организациями субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций, прогнозируются в сумме 1 051,8 тыс. руб., на 2010 год в сумме 1 062,3 тыс. руб., на 2011 год в сумме 1 062,3 тыс. руб. Ожидаемое поступление в областной бюджет Тверской области доходов в виде платежей, взимаемых государственными организациями субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций, составляет в 2008 году 2 694,0 тыс. руб.

Темпы роста (снижения) прогнозных показателей поступлений в областной бюджет Тверской области доходов в виде платежей, взимаемых государственными организациями субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций, 2009 года к ожидаемому за 2008 год составляют 39 %, 2010 года к 2009 году – 101 %, 2011 года к 2010 году – 100 %.

Расчет прогноза доходов в виде платежей, взимаемых государственными организациями субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций, произведен администратором доходов бюджета - Государственной инспекцией Тверской области по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники.

Низкое ожидаемое исполнение в 2008 году связано с приостановлением взимания сбора в соответствии с Постановлением Администрации Тверской области от 01.04.2005 г № 121-па «О размерах сборов, взимаемых управлением «Государственная инспекция Тверской области по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники». Приостановление взимания сбора связано с тем, что согласно определению КС РФ от 01.03.2007 г. № 326-О-П положения ст. 8 и 333.16 и п.п. 36 п.1 ст. 333.33 НК РФ означают, что государственная пошлина является единственным и достаточным платежом за совершение государственным органом юридически значимых действий, к каковым приравнена выдача документов.

Кроме того, решением ВС РФ от 02.11.2006 г признаны недействующими

абзацы 1 и 2 п.п. «а» п. 4 постановления Правительства РФ от 08.04.1992 г № 228 «О некоторых вопросах, связанных с эксплуатацией автомототранспорта в РФ» в части, возлагающей на организации и граждан обязанности внесения платы за выдачу и замену государственных регистрационных знаков, свидетельств о регистрации транспортных средств, водительских удостоверений, талонов к ним и другой специальной продукции.

Расчет прогноза поступления доходов в виде административных платежей на 2009 и на плановый период 2010 и 2011 годов следует признать обоснованным и реалистичным.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба
(Код БК 000 1 16 00000 00 0000 00)

В структуре доходов (по группе 1) консолидированного и областного бюджетов Тверской области в 2009 году доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба составляют соответственно 0,4 % и 0,04 %; в 2010 году - 0,4 % и 0,04 %; в 2011 году - 0,4 % и 0,03 %.

Контингент доходов в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в 2009 году в сумме – 141 671,6 тыс. руб., в 2010 году – 165 142,4 тыс. руб., в 2011 году – 197 668,3 тыс. руб. Ожидаемое исполнение контингента в 2008 году составляет 159 954,2 тыс. руб.

Темпы роста, снижения прогнозных поступлений контингента 2009 года к ожидаемому исполнению за 2008 год составляют 88,6 %, 2010 год к 2009 году – 116,6 %, и 2011 год к 2010 году – 119,7 %.

В 2009 году доходы в областной бюджет Тверской области в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируются в сумме 10 965,8 тыс. руб., в 2010 году – 11 057,6 тыс. руб., в 2011 году – 11 159,1 тыс. руб. Ожидаемое исполнение в областной бюджет Тверской области в 2008 году составляет 11 852,7 тыс. руб.

Темпы роста прогнозных показателей поступлений в областной бюджет Тверской области 2009 года к ожидаемому за 2008 год составляют 92,5 %, 2010 год к 2009 году – 100,8 %, 2011 год у 2010 году – 100,9 %.

Расчет прогноза поступлений в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба произведен 8 администраторами доходов бюджета: Управлением Государственной административно-технической инспекцией Тверской области; Главным управлением министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Тверской области; Комитетом по охране историко–культурного наследия Тверской области; Управлением внутренних дел по Тверской области; Управлением федеральной антимонопольной службы по Тверской области; Управлением «Государственная жилищная инспекция Тверской области»; Департаментом социальной защиты населения Тверской области; Федеральной службой судебных приставов.

Расчет прогноза поступления доходов в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет Тверской области на 2009 и на плановый период 2010 и 2011 годов следует признать обоснованным и реалистичным.

Безвозмездные поступления
(код БК 000 2 00 00000 00 0000 000)

В структуре доходов консолидированного и областного бюджетов Тверской области в 2009 году безвозмездные поступления соответственно составляют 18,8 % и 24,0 %; в 2010 году – 13,9 % и 17,9 %; в 2011 году - 12,0 % и 15,4 %.

Безвозмездные поступления прогнозируются в 2009 году в сумме **8 233 392,8** тыс. руб., в 2010 году – **6 710 898,1** тыс. руб., в 2011 году – **6 518 406,9** тыс. руб. Оценка ожидаемого исполнения областного бюджета Тверской области в 2008 году по группе 2 «Безвозмездные поступления» составляет 7 927 595,5 тыс. рублей.

Темпы роста (снижения) прогнозных показателей безвозмездных поступлений в областной бюджет Тверской области 2009 года к ожидаемому за 2008 год составляют 103,9 %, 2010 год к 2009 году – 81,5 %, 2010 год к 2010 году – 97,1 %.

Анализ динамики прогнозных показателей безвозмездных поступления в областной бюджет Тверской области показал, что снижение безвозмездных поступлений объясняется тем, что по многим направлениям средства федерального бюджета будут распределяться по субъектам в процессе исполнения федерального бюджета, либо будут финансироваться из федерального бюджета.

Доходы по группе 2 «Безвозмездные поступления» сформированы на основе проекта Федерального бюджета «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов».

Безвозмездные поступления характеризуются следующими данными:

Наименование дохода	2009 год	2010 год	2011год
1	2	3	4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	**8 233 392,8**	**6 710 898,1**	**6 518 406,9**
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 161 449,9	2 131 106,1	2 482 504,5
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	2 000 347,2	1 428 021,4	806 678,6
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 900 637,0	1 954 103,9	2 097 010,6
Иные межбюджетные трансферты	244 128,7	270 836,7	205 383,2
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	926 830,0	926 830,0	926 830,0

В том числе, в сумму безвозмездных поступлений включены:

000 2 02 02077 02 0000 151 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации (объекты капитального строительства собственности муниципальных образований)» на основании приложения № 2 к Распоряжению Правительства РФ от 04.12. 2007 № 1734-р (Распределение субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование строительства и оснащения областных (краевых, республиканских) перинатальных центров на 2008-2010 годы с изменениями от 18.08. 2008) 2009 год – 200 000 тыс. руб., 2010 год – 400 000 тыс. руб.

000 2 02 02080 02 0000 151 Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации для обеспечения земельных участков коммунальной инфраструктурой в целях жилищного строительства» на основании приложения № 1 к соглашению №1102-25/109-205 от 30.05.2008 года о предоставлении из федерального бюджета

на 2008 год бюджетам субъектов Российской Федерации субсидий на возмещение затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на обеспечение земельных участков под жилищное строительство коммунальной инфраструктуры (перечень проектов на предоставление субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации за счет средств федерального бюджета 2008 года, предусмотренных на реализацию подпрограммы «Обеспечение земельных участков коммунальной инфраструктурой» федеральной целевой программы «Жилище» на 2002-2010 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09 2001 № 675) 2009 год – 236 315 тыс. руб., 2010 год – 200 725 тыс. руб.;

000 2 02 03007 02 0000 151 «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на составление (изменение и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» на основании письма Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации от 25.06.2008 № СД-АО/1238 (исходные данные на 2009-2010 годы (численность, нормативы финансовых затрат), методика распределения субвенций и порядок проведения сверки исходных данных, утвержденных приказом Судебного департамента от 24.06 2008 №103) 2009 год – 260,6 тыс. руб., 2010 год – 281,2 тыс. руб.;

000 2 03 10001 02 0001 180 «Безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов» 2009 год – 556 098,0 тыс. руб., 2010 год – 556 098,0 тыс. руб., 2011 год – 566 098,0 тыс. руб.;

000 2 03 10001 02 0002 180 «Безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» 2009 год – 370 732,0 тыс. руб., 2010 год – 370 732,0 тыс. руб., 2011 год – 370 732,0 тыс. руб. Данные безвозмездные поступления запланированы по следующим основаниям:

В соответствии с решением Правления Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства от 26.12.2007 (протокол №4) утвержден лимит предоставления финансовой поддержки Тверской области за счет средств Фонда на 2008 – 2011 годы в сумме 3 072 млн. руб.

В 2009 году планируется привлечь средств указанного Фонда в размере 926,830 млн. руб., из них:

на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов в размере 556,098 млн. руб.,

на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в размере 370,732 млн. руб.

Одним из условий предоставления финансовой поддержки за счет средств указанного Фонда является выделение средств бюджетов субъектов Российской Федерации и (или) средств бюджетов муниципальных образований на долевое финансирование.

В соответствии с вышеуказанным протоколом Правления Фонда установлена доля долевого финансирования для Тверской области 28,82%.

Учитывая установленный Администрацией Тверской области минимальный размер софинансирования за счет средств бюджетов муниципальных образований

– 50 %, потребуется средств областного бюджета в сумме 187,650 млн. руб. ежегодно, в том числе на софинансирование мероприятий:

по капитальному ремонту многоквартирных домов в сумме 112,598 млн. руб. (14,41%),

по переселению граждан из аварийного жилищного фонда средства областного бюджета в объеме 75,052 млн. руб.

Доходы от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности (код БК 000 300 00000 00 0000 000)

В структуре доходов (по группе 1 и 3) консолидированного и областного бюджетов Тверской области в 2009 году доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности составляют соответственно 5,6 % и 3,0 %; в 2010 году – 4,8 % и 2,8 %; в 2011 году – 4,4 % и 2,6 %.

Контингент доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности прогнозируется в 2009 году в сумме 1 868 680,6 тыс. руб., в 2010 году в сумме 1 998 063,9 тыс. руб., в 2011 году в сумме 2 118 498,1 тыс. руб.

Поступления в **областной бюджет** Тверской области доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности прогнозируются в 2009 году в сумме 793 020,1 тыс. руб., в 2010 году в сумме 856 101,8 тыс. руб., в 2011 году в сумме 927 142,3 тыс. руб.

Расчет данных прогнозируемых сумм произведен администраторами доходов бюджета: департаментами, управлениями, комитетами Тверской области самостоятельно в разрезе подведомственных им учреждений исходя из объемов и стоимости платных услуг (выполненных работ). В расчетах администраторов обоснования уровня цен на те или иные виды товаров или услуг нет.

Темпы роста (снижения) прогнозных показателей 2009 года к ожидаемому за 2008 год составляют 97,5 %, 2010 года к 2009 году – 108 %, 2011 года к 2010 году – 108,3 %. Темпы роста (снижения) в разрезе администраторов доходов приведены в таблице.

Тыс. рублей

Наименование администратора	Ожид. На 2008 год	Прогноз на 2009 год	Прогноз на 2010 год	Прогноз на 2011 год	Изменения в % (гр.3 / гр. 2)	Изменения в % (гр.4 / гр.3)	Изменения в % (гр.5 / гр. 4)
1	2	3	4	5	6	7	8
Департамент социальной защиты населения	314 308,80	260 962,43	279 229,81	299 054,89	83,04	107,00	107,10
Главное управление ветеринарии Тверской области	97 930,00	95 245,00	101 912,00	108 842,00	97,26	107,00	106,80
Комитет по делам культуры Тверской области	65 557,00	60 752,00	61 211,00	65 479,00	92,67	100,76	106,97
Департамент здравоохранения	190 375,50	216 744,10	240 762,10	272 665,90	113,85	111,08	113,25
Управление делами Губернатора Тверской области	15 839,80	17 170,40	18 372,30	19 676,70	108,40	107,00	107,10
Департамент образования Тверской области	54 677,00	58 642,04	62 637,94	67 085,62	107,25	106,81	107,10
Комитет по физ.культуре и спорту Тверской области	14 872,00	12 177,00	12 699,00	12 957,00	81,88	104,29	102,03
Управленеи противопожарной службы	4 823,00	5 184,73	5 547,65	5 924,89	107,50	107,00	106,80
Департамент занятости населения	877,3	750,40	755,00	808,30	85,54	100,61	107,06
Архивный отдел Тверской	2 220,00	2 220,00	2 220,00	2 220,00	100,00	100,00	100,00

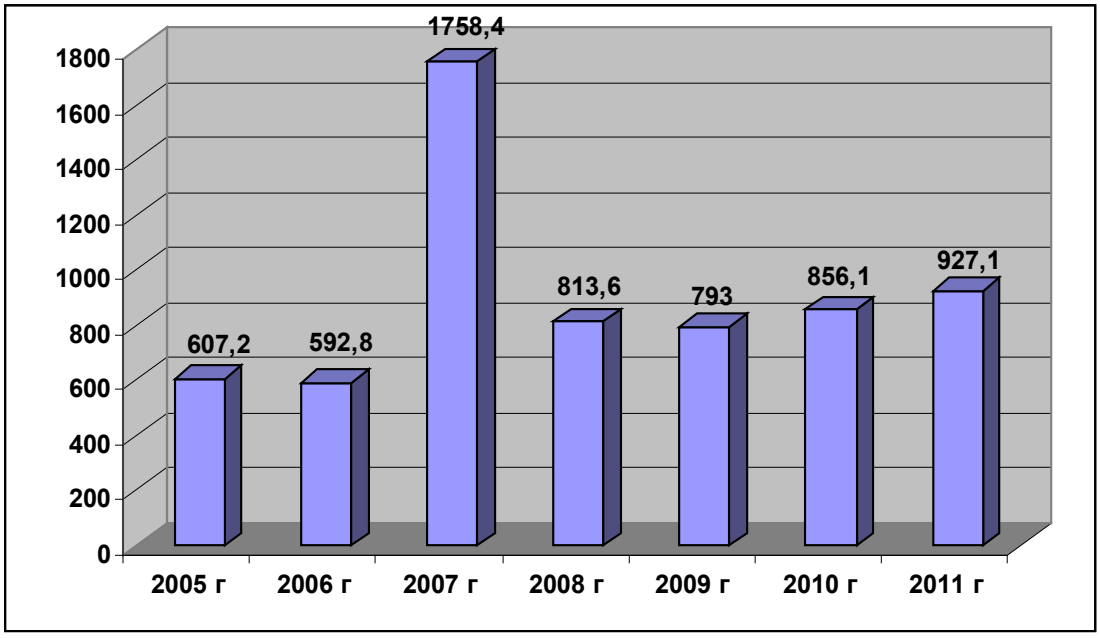
области							
Комитет по делам молодежи Тверской области	363,00	629,00	977,00	1143,00	173,28	155,33	116,99
ГУ "Редакция газеты "Тверские ведомости"	1 783,00	2 009,00	2 150,00	2 296,00	112,68	107,02	106,79
Комитет внутренней политики Тверской области	11 600,00	12 257,00	12 262,00	13 526,00	105,66	100,04	110,31
Департамент управления природными ресурсами	37 010,90	47 000,00	54 000,00	54 000,00	126,99	114,89	100,00
Управление региональной безопасности	1 178,00	1 277,00	1 366,00	1 463,00	108,40	106,97	107,10
ИТОГО:	**813 584,30**	**793 020,10**	**856 101,80**	**927 142,30**	**97,47**	**107,95**	**108,30**

Анализ динамики поступления доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности показал следующее.

В областном бюджете Тверской области на 2008 год по виду доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности было утверждено 799 230,5 тыс. руб. Оценка ожидаемого исполнения данного вида доходов 813 584,3 тыс. руб., что составляет 101,8 % от утвержденного объема данного вида доходов.

Динамика поступления доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Тыс. рублей



Рост поступлений в 2007 году к факту 2006 года произошел в связи с деятельностью созданного в 2007 году департамента управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области, которому переданы функции территориальных органов лесного хозяйства по охране, защите и воспроизводству лесов.

Снижение ожидаемых поступлений в 2008 году к факту 2007 года связано с тем, что департамент управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области планировал меньше поступлений данного вида доходов, так как ГУ «Тверьлес» с 01.01.2008 года не является главным распорядителем средств областного бюджета Тверской области. Также снижение связано с уменьшением поступлений данного вида доходов по департаменту занятости населения Тверской области в связи с тем, что в 2008 году планировались

поступления на внебюджетный счет средств местного бюджета на проведение общественных работ для граждан, испытывающих трудности в поиске работы, а также организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет. В настоящее время средства местного бюджета на вышеуказанные цели поступают работодателям, и расчеты через внебюджетные счета центров занятости населения в 2008 году не производятся.

По департаменту социальной защиты населения Тверской области снижение поступлений данного вида доходов связано с тем, что в соответствии с Постановлением Правительства от 30.12.2006 №866 «О порядке финансового обеспечения расходов на выплату ежемесячного пособия по уходу за ребенком лицам, фактически осуществляющим уход за ребенком и не подлежащим обязательному страхованию, в соответствии с ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» получателем средств, выделяемых на эти цели из федерального бюджета, является ФСС РФ. По письму департамента финансов Тверской области от 04.04.2008 №13-13/ЕЗ-1548 вышеуказанные средства должны быть исключены из доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и соответственно расходов.

По комитету по физической культуре и спорту Тверской области снижение поступлений данного вида доходов связано с сокращением целевых средств от Росспорта на проведение спортивных мероприятий, а также с низким поступлением спонсорских средств на оказание поддержки при проведении спортивных мероприятий.

Расчет прогноза поступлений доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в областной бюджет Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов следует признать обоснованным и реалистичным.

3. Межбюджетные отношения
Подраздел 1101 «Дотации бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований»

Общий объем и динамика расходов приведены в следующей таблице:

показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные бюджетные ассигнования	Предусмотренные бюджетные ассигнования
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	**1 369 511,5**	**741 745,0**	**1 305 617,0**	**786 023,0**	**1 612 094,0**	**1 884 629,0**
к предыдущему году, тыс. руб.			-63 894,5		306 477,0	272 535,0
к предыдущему году, %			95,3		123,5	116,9
темпы роста к 2008 году, %			95,3		117,7	137,6

к утвержденному закону, тыс. руб.			*563 872,0*		*826 071,0*	
к утвержденному закону, %			*176,0*		*205,1*	

*Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете № 164-ЗО (с изм. от 28.07.08 № 95-ЗО)

В состав указанного подраздела входят следующие дотации:

№ п/п	Наименование расходов	2008 г. (Закон), тыс. руб.	2009 г., (проект) тыс.руб.	% изме-нения	2010 г. (проект), тыс. руб.	% изме-нения к пред. году	2011г. (проект) тыс.руб.	% изме-нения пред. году
1	Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов	384 525,5	516 601	+34,3	944 722	+82,9	1 132 532	+19,9
2	Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	174 826	406 110	+132,3	470 074	+15,8	543 159	+15,5
3	Дотации бюджетам закрытых административно-территориальных образований	168 118	185 256	+10,2	197 298	+6,5	208 938	+5,9
4	Дотации на сбалансированность местных бюджетов	642 042	197 650	-69,2	-	-	-	

Сокращение общего объема дотаций, предоставляемых муниципальным образованиям в 2009 году, объясняется уменьшением объема дотации на сбалансированность местных бюджетов на 444 392 тыс. руб. или на 69,2%.

Увеличение объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, муниципальных районов и городских округов связано с внесением изменений в закон Тверской области «О межбюджетных отношениях в Тверской области». Указанные изменения были приняты Законодательным Собранием Тверской области 29 октября 2008 года. На момент проведения экспертизы законопроекта (на 10.11.08) Закон Тверской области «О внесении изменений в Закон Тверской области «О межбюджетных отношениях в Тверской области» Губернатором Тверской области не подписан.

По ряду дотаций, предусматриваемых в проекте бюджета на 2009-2011 годы, имеются замечания и предложения:

1) **По дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Тверской области.**

При проверке правильности расчетов распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений **установлено несоответствие отдельных данных по прогнозу земельного налога:**

№ п/п	Наименование поселения	Исходные данные по прогнозу земельного налога		
		Данные использованные в расчете (тыс. руб.)	Следовало использовать данные в расчете (тыс. руб.)	Отклонение “-“ занижено, “+” завышено (тыс. руб.)
1	Вазузское сельское поселение Зубцовского района	386	623	-237
2	Дорожаевское сельское поселение Зубцовского района	623	112	+511
3	Зубцовское сельское поселение Зубцовского района	112	386	-274
4	пос. Изоплит (городское поселение) Конаковского района	1 091	26	+1 065
5	пос. Козлово (городское поселение) Конаковского района	2 401	88	+2 313
6	пос. Новозавидовский (городское поселение) Конаковского района	88	1 091	- 1 003
7	пос. Редкино (городское поселение) Конаковского района	26	2 401	-2 375

В результате изменится перераспределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Тверской области.

Предлагаем пересчитать распределение указанных дотаций.

2) **По дотации на сбалансированность местных бюджетов Тверской области.**

При проверке правильности расчетов по дотации на сбалансированность местных бюджетов установлено, что в расчетах к проекту бюджета на 2009 год **базовые доходы 2008 года завышены** по сравнению с аналогичными показателями, использованными при планировании бюджета на 2008 год в целом на 268 772 тыс. руб. (в расчетах к проекту бюджета на 2009 г. – 5 389 675 тыс. руб., к проекту бюджета на 2008 год – 5 120 903 тыс. руб.), в том числе:

- по налоговым доходам - на 78 583 тыс. руб.;
- по доходам от использования имущества – на 158 038 тыс. руб.;
- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 32 151 тыс. руб.

И соответственно **эти завышения имеют место и по отдельным муниципальным образованиям**.

Кроме того, **несоответствие данных о численности школьников и детей дошкольного возраста** по отдельным муниципальным образованиям при расчете субсидий на реализацию расходных обязательств муниципальных образований по отрасли «Образование» повлияет на распределение дотации на сбалансированность местных бюджетов.

Предлагаем осуществить перерасчет дотации на сбалансированность местных бюджетов.

Методика распределения дотаций на сбалансированность местных бюджетов (приложение № 35 к законопроекту) кроме порядка распределения дотаций устанавливает порядок определения общего объема указанных дотаций. **Предлагаем внести изменения:** в наименование методики, **изложив его в новой редакции** «Методика определения общего объема и распределения дотаций на сбалансированность местных бюджетов», и в часть 2 статьи 12 проекта закона изложив ее в новой редакции «2. Определение общего объема и распределение дотаций на сбалансированность местных бюджетов осуществляется в соответствии с методикой согласно приложению 35 к настоящему закону»

Подраздел 1102 «Субсидии бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)»

Общий объем и динамика расходов приведены в следующей таблице (за исключением субсидий на инвестиционные программы):

показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные бюджетные ассигнования	Предусмотренные бюджетные ассигнования
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	**2 344 822,7**	**1 934 146,5**	**3 285 444,2**	**1 931 314,5**	**2 773 160,7**	**2 775 423,7**
к предыдущему году, тыс. руб.			940 621,5		-512 283,5	2 263,0
к предыдущему году, %			140,1		84,4	100,1
темпы роста к 2008 году, %			140,1		118,3	118,4
к утвержденному закону, тыс. руб.			*1 351 297,7*		*841 846,2*	
к утвержденному закону, %			*169,9*		*143,6*	

*Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете № 164-ЗО (с изм. от 28.07.08 № 95-ЗО)

Значительный рост расходов областного бюджета на 40 процентов по сравнению с 2008 годом и на 70 процентов по сравнению с расходами, предусмотренными в 2009 году законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» объясняется **увеличением расходов по предоставлению**:

- субсидий на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований в социальной сфере (рост в 1,7 раза в 2009 году по сравнению с расходами, предусмотренными в 2009 году законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов»; в 1,7 раза по сравнению с расходами, предусмотренными в 2008 году)

- иных субсидий, в том числе на капитальный ремонт (рост в 1,9 раза в 2009 и 2010 годах по сравнению расходами, предусмотренными в соответствующих годах законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов»; на 25% по сравнению с расходами, предусмотренными в 2008 году).

Значительное увеличение расходов областного бюджета по софинансированию расходных обязательств муниципальных образований повлечет рост расходов муниципальных образований по софинансированию конкретных расходов. В связи, с этим **увеличивается вероятность отказа муниципальных образований от софинансирования расходов по направлениям, предусмотренным в проекте закона о бюджете на 2009-2011 годы.**

Вышеуказанное увеличение расходов связано как с увеличением объемов субсидий, так и с появлением новых субсидий, в том числе субсидий на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований в социальной сфере и иных субсидий, в том числе на капитальный ремонт. Согласно законопроекту в 2009 году по сравнению с расходами, предусмотренными на этот же год законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» предлагается ввести 7 новых субсидий на общую сумму 272 204 тыс. руб., и исключить 6 субсидий на общую сумму 432 441 тыс. руб., в том числе субсидии на поддержку организаций коммунального комплекса, осуществляющих теплоснабжение жилищного фонда в сумме 308380 тыс. руб.

В соответствии с законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» субсидия на поддержку организаций коммунального комплекса, осуществляющих теплоснабжение жилищного фонда, предусмотрена в 2009 и 2010 годах в сумме 308380 тыс. руб. Предоставление субсидии в указанном законе обусловлено необходимостью оказания поддержки муниципальным образованиям Тверской области, использующим для отопления жилищного фонда твердые и жидкие виды топлива, с целью возмещения выпадающих доходов теплоснабжающих предприятий.

С 1 июня 2008 года поселения Тверской области осуществляют решение вопросов местного значения поселения по организации в границах поселения теплоснабжения населения. Уровень бюджетной обеспеченности поселений Тверской области, принимаемый в качестве критерия выравнивания в 2009 году установлен на уровне 0,62 от среднего по Тверской области уровня расчетной бюджетной обеспеченности поселений налоговыми доходами.

В соответствии с приказом Федеральной службы по тарифам от 08.08.08 №136-э/2 по Тверской области установлен предельный максимальный уровень тарифов на тепловую энергию (в том числе предельный уровень тарифов на тепловую энергию для населения) в размере 121,7 процента. Таким образом, поселения не смогут установить в 2009 году тарифы на тепловую энергию для населения в размере равном экономически обоснованным тарифам, утверждаемым Региональной энергетической комиссией Тверской области для теплоснабжающих предприятий.

В нарушение пункта 2, части 1, статьи 11 Закона Тверской области от 16.03.2004 № 13-ЗО «О нормативных правовых актах Тверской области» в пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании **не указано обоснование исключения данной субсидии из расходов областного бюджета на 2009-2011 годы.** Вызывает сомнение возможность доходной базы бюджетов поселений осуществлять решение вопроса местного значения по организации в границах поселения теплоснабжения населения в полном объеме. **Контрольно-счетная палата считает целесообразным сохранить в расходах на 2009-2011**

годы субсидию на поддержку организаций коммунального комплекса, осуществляющих теплоснабжение жилищного фонда.

Всего **на 2009 год предлагается предусмотреть 40 субсидий** (без учета субсидий на инвестиционные программы и субсидий за счет средств федерального бюджета), из них 18 субсидий (45 процентов от общего количества) с объемом до 15 млн. руб. занимают в общем объеме субсидий 3,6 процента (118,2 млн. руб.). При анализе исполнения областного бюджета на 01.10.2008 по аналогичным субсидиям объемом до 15 млн. руб. из 15 таких субсидий 10 субсидий не исполнены, и только по 5 имеется кассовое исполнение (по трем субсидиям кассовое исполнение составляет от 7,8% до 35,6%, по двум субсидиям – 65,3% и 99,7%).

С учетом наличия значительного количества узконаправленных и не больших по объему субсидий из фонда софинансирования **контрольно-счетная палата считает целесообразным консолидировать такие субсидии в рамках приоритетных направлений государственной политики.** Указанная проблема также отмечена в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 23 июня 2008 года.

По ряду субсидий предусматриваемых в проекте бюджета на 2009-2011 годы **имеются замечания и предложения:**

1) По субсидии на реализацию расходных обязательств муниципальных образований по отрасли «Образование».

При проверке представленных расчетов по указанной субсидии установлена **недостоверность исходных данных по численности** школьников в ряде муниципальных образований:

- г. Вышний Волочек численность завышена на 156 чел., в расчете использовалась численность школьников 4 932 чел., а по данным департамента образования Тверской области (на 5 сентября текущего года) численность школьников - 4 776 чел.;

- Пеновский район – численность занижена на 20 чел., в расчете численность принята 685 чел., по данным департамента образования Тверской области – 705 чел.

Аналогично в расчетах неверно указана и численность детей дошкольного возраста, а именно:

- Западнодвинский район – численность занижена на 31 чел., в расчете численность принята 608 чел., по данным департамента образования – 639 чел.;

- Молоковский район – численность завышена на 11 чел., в расчетах – 151 чел., по данным департамента образования Тверской области – 140 чел.;

- Пеновский район – численность занижена на 10 чел., в расчетах – 264 чел., по данным департамента образования Тверской области – 274 чел.

Необходимо произвести перерасчет распределения указанных субсидий, поскольку распределение указанных субсидий влияет на распределение дотации на сбалансированность местных бюджетов, которое утверждается законом о бюджете.

Соответственно **требуется произвести перерасчет дотации на сбалансированность местных бюджетов** и **внести соответствующие изменения в текстовые статьи законопроекта.**

2) По субсидии на реализацию расходных обязательств муниципальных образований по отрасли «Здравоохранение».

В пункте 2 части 2 статьи 13 и пункте 2 части 2 статьи 14 законопроекта предусмотрены расходы по предоставлению субсидий на 2009 и 2010-2011 годы в сумме **134 405 тыс. руб.** А в соответствии с представленными расчетами объем субсидий должен составить **134 404 тыс. руб.**

Необходимо внести изменение в текстовые статьи и соответствующие приложения.

3) По субсидии на реализацию расходных обязательств муниципальных образований по финансированию муниципальных учреждений в части заработной платы с учетом ее повышения в 2009 году.

В Проекте закона предусмотрены расходы на 2009 год в сумме 489 357 тыс. руб.

Предоставление указанной субсидии обусловлено необходимостью финансовой поддержки муниципальных районов и городских округов Тверской области по реализации закрепленных за ними расходных обязательств по финансированию муниципальных учреждений в части выплаты заработной платы и необходимостью повышения в 2009 году заработной платы работникам муниципальных бюджетных учреждений. В соответствии со **статьей 38** законопроекта предлагается **увеличить фонд оплаты труда государственных бюджетных учреждений** Тверской области с 1 января 2009 года на 38 процентов, для **муниципальных бюджетных учреждений** размер увеличения фонда оплаты труда **не оговорен**. Необходимо отметить, что с 1 января 2009 года вводятся новые системы оплаты труда работников бюджетной сферы. При этом в нарушение статьи 144 Трудового кодекса РФ **нормативный правовой акт, устанавливающий системы оплаты труда** работников бюджетной сферы, на момент подготовки заключения **не принят.** Также **отсутствует нормативный правовой акт**, устанавливающий порядок определения общего объема субсидии, ее распределения между бюджетами муниципальных образований и порядок ее предоставления. **Таким образом, отсутствуют расходные обязательства, предусмотренные статьей 85 Бюджетного кодекса РФ**. В Перечне нормативных правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием вносимого проекта закона Тверской области «Об областном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» **не указано на необходимость принятия Администрацией Тверской области перечисленных нормативных правовых актов.**

Исходя из представленных расчетов объем субсидий в сумме 489 357 тыс. руб. составляет 57,8% от расчетной потребности в дополнительных расходах на выплату заработной платы муниципальных бюджетных учреждений с учетом ее повышения на 29,6%.

Также следует отметить, что **используемый в расчетах фонд оплаты труда** работников бюджетной сферы на 2008 год по муниципальным образованиям **не подтвержден расчетами и иными обоснованиями.** Следовательно, провести финансовую **экспертизу** объема субсидий **не представляется возможным.**

На основании изложенного выше расходы областного бюджета в сумме 489 357 тыс. руб. являются необоснованными.

4) **По субсидии на проведение противопожарных мероприятий в образовательных учреждениях.**

В Проекте закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 30 000 тыс. руб., что соответствует уровню расходов утвержденных законами о бюджете

на 2007 год и на 2008-2010 годы. При этом в пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к законопроекту **обоснование** объема субсидий **не представлено**.

Следует отметить, что кассовое исполнение расходов по предоставлению субсидии в 2007 году составило 95 процентов, за 9 месяцев 2008 года - 67,4 процента.

5) **По субсидии на софинансирование работ по восстановлению воинских захоронений.**

В Проекте закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 12 511 тыс. руб. что на 11 434 тыс. руб. или в 11,7 раза больше аналогичных ассигнований, предусмотренных действующим законом об областном бюджете на 2008-2010 годы.

Следует отметить, что кассовое исполнение расходов по предоставлению субсидии за 9 месяцев 2008 года составило 7,8 процента.

Обоснование увеличения объема указанной субсидии и целесообразность увеличения расходов в пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к законопроекту **не представлено**.

6) **По субсидии муниципальным образованиям на комплектование библиотечных фондов межпоселенческих библиотек и библиотек городских округов.**

В Проекте закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 7 000 тыс. руб. ежегодно. Действующим законом об областном бюджете на 2008-2010 годы расходы предусмотрены на 2009 год – 3 400 тыс. руб., на 2010 год –3400 тыс. руб. **Обоснование увеличения в 2 раза объема** указанной субсидии на 2009-2011 годы в пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к законопроекту **не представлено.**

7) **По субсидии муниципальным образованиям на обеспечение учащихся начальных классов муниципальных общеобразовательных учреждений Тверской области горячим питанием.**

В Проекте закона предусмотрены расходы на 2009 – 2011 годы в сумме 83 251,2 тыс. руб.

Проверкой правильности расчета субсидии установлено, что общий объем субсидии занижен на 10,4 тыс. руб., в том числе по муниципальному образованию г. Тверь занижена на 24,8 тыс. руб. (распределено – 24 737,1 тыс. руб., следовало – 24 761,9 тыс. руб.) и по муниципальному образованию Конаковский район – завышена на 14,4 тыс. руб. (распределено – 5 616,5 тыс. руб., следовало – 5 602,1 тыс. руб.). Таким образом, предлагаем внести изменения, как **в текстовые статьи** законопроекта, так и в соответствующие **приложения**, отразив межбюджетный трансферт в сумме **83 261,6 тыс. руб.**

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации органов местного самоуправления в Российской Федерации» обеспечение учащихся начальных классов муниципальных общеобразовательных учреждений Тверской области горячим питанием **не относится к полномочиям местных органов самоуправления**. Следует отметить, что кассовое исполнение расходов по предоставлению субсидии составило за 2007 год 67,6 процента, за 9 месяцев 2008 года – 38 процентов.

В связи с вышеизложенным **предлагается:**

- **Исключить из ФСР субсидии в сумме 83261,6 тыс. руб.** и **предусмотреть увеличение регионального фонда компенсаций** на субвенцию муниципальным образованиям для обеспечения учащихся начальных классов муниципальных общеобразовательных учреждений Тверской области **горячим питанием с внесением соответствующих изменений в текстовые статьи законопроекта и приложения;**

- Администрации Тверской области **разработать и внести** в Законодательное Собрание Тверской области **проект Закона** Тверской области об утверждении **порядка обеспечения** учащихся начальных классов муниципальных общеобразовательных учреждений Тверской области горячим питанием, в котором предусмотреть передачу органам местного самоуправления соответствующих государственных полномочий в соответствии с пунктами 2 (подпункт 24) и 6 статьи 26(3) Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации».

8) **По субсидии на организацию проезда учащихся и (или) студентов, обучающихся по очной форме обучения в образовательных учреждениях, расположенных на территории Тверской области, на пригородных и (или) городских маршрутах наземного пассажирского транспорта общего пользования (кроме железнодорожного, водного транспорта и такси, включая маршрутные).**

В Проекте закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 28 291,0 тыс. руб.

Согласно части 5 статьи 790 Гражданского кодекса РФ в случаях, когда в соответствии с законом или иными правовыми актами установлены льготы или преимущества по провозной плате за перевозку пассажиров и багажа, грузов, понесенные в связи с этим расходы возмещаются транспортной организации за счет средств соответствующего бюджета.

Порядок предоставления, расходования и распределения субсидий утвержден постановлением Администрации Тверской области от 20.02.2008 № 34-па «О Порядке предоставления, расходования и распределения субсидий из областного фонда софинансирования расходов на реализацию расходных обязательств муниципальных образований Тверской области по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в части организации проезда учащихся и (или) студентов, обучающихся по очной форме обучения в образовательных учреждениях, расположенных на территории Тверской области, на пригородных и (или) городских маршрутах наземного пассажирского транспорта общего пользования (кроме железнодорожного, водного транспорта и такси, включая маршрутные».

В соответствии с постановлением одним из условий получения субсидии муниципальным образованием является установление муниципальным правовым актом стоимости месячных проездных документов в пригородных и (или) городских маршрутах наземного пассажирского транспорта общего пользования, в том числе для учащихся и (или) студентов, при этом стоимость месячного проездного документа для учащихся и (или) студентов должна быть установлена органом местного самоуправления в размере не более 50 процентов общей стоимости месячного проездного документа. **Вызывает сомнение, обоснованность отнесения указанного полномочия в постановлении**

Администрации к вопросам местного значения поселения, муниципального района, городского округа. По своему содержанию реализация указанных проездных документов больше соответствует мере социальной поддержки, чем созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в границах муниципального образования.

В соответствии с частью 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ муниципальные образования, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов РФ (за исключением субвенций) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних лет превышала 30 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года, не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

По итогам исполнения областного бюджета за 9 месяцев текущего года кассовое исполнение указанной субсидии составило всего 1,6% к утвержденному бюджету и 2,4% к предельным объемам финансирования за 9 месяцев.

На основании изложенного выше, **считаем нецелесообразным и необоснованным предусматривать указанную субсидию в расходах бюджета на 2009-2011 годы.**

9) **По субсидии на содействие достижению и (или) поощрение достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Тверской области.**

В проекте закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 20 000 тыс. руб.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 28 апреля 2008 года №607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов» распоряжением Правительства РФ от 11.09.2008 №1313-р утверждены Методические рекомендации о порядке выделения за счет бюджетных ассигнований из бюджета субъекта Российской Федерации грантов муниципальным образованиям в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов.

Методические рекомендации разработаны для содействия субъектам Российской Федерации в определении размеров грантов муниципальным образованиям, выделяемых за счет бюджетных ассигнований из бюджета субъекта Российской Федерации с учетом региональных особенностей в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов. В соответствии с установленным субъектом Российской Федерации порядком гранты могут предоставляться как за достижение наилучших значений показателей в отдельных сферах деятельности органов местного самоуправления (гранты в сфере образования, здравоохранения, жилищно-коммунального хозяйства и других сферах), так и за достижение наилучших

значений показателей комплексного социально-экономического развития. Перечень сфер деятельности органов местного самоуправления, подлежащих оценке, определяется субъектом Российской Федерации. При этом рекомендуется в первоочередном порядке оценивать те сферы деятельности органов местного самоуправления, на осуществление которых затрачиваются наибольшие объемы бюджетных средств и в отношении которых осуществляется мониторинг эффективности деятельности органов местного самоуправления. Возможно объединение и детализация сфер деятельности органов местного самоуправления, подлежащих оценке.

Администрацией Тверской области приняты постановления от 30.06.2008 №185-па «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления Тверской области» и от 30.06.2008 №186-па «О Порядке распределения и предоставления субсидий по результатам оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления Тверской области».

В соответствии с указанными постановлениями по результатам оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления двум городским округам и десяти муниципальным районам, добившимся наилучших показателей деятельности в отчетном периоде, предоставляются **субсидии**, **что противоречит распоряжению Правительства РФ** от 18.09.2008 № 1313-р. В соответствии с п.5 Методических рекомендаций, утвержденных распоряжением Правительства из бюджета субъекта Российской Федерации гранты должны выделяться **в форме дотаций**. Согласно статье 6 Бюджетного кодекса РФ дотации это межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе **без установления направлений и (или) условий их использования**.

На основании изложенного выше, **предлагаем** внести изменения в законопроект, **исключив субсидию** на содействие достижению и (или) поощрение достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Тверской области **из фонда софинансирования расходов** (подраздел 1102), и отразить её по подразделу 1104 «Иные межбюджетные трансферты» в форме дотаций.

10) **По субсидии на поддержку административной и бюджетной реформ на муниципальном уровне.**

В проекте закона предусмотрены расходы на 2009 год в сумме 29 045,5 тыс. руб. что на 101 756,5 тыс. руб. или на 77 процентов меньше аналогичных ассигнований предусмотренных действующим законом об областном бюджете на 2008-2010 годы.

Указанная субсидия предусмотрена в проекте закона по целевой статье 5209500 «Поддержка **административной и бюджетной** реформ на муниципальном уровне» в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 30.06.2008 № 187-па «О Порядке конкурсного отбора муниципальных образований Тверской области и предоставления субсидий на поддержку бюджетной реформы на муниципальном уровне». В связи с этим **предлагаем из названия целевой статьи и названия субсидии исключить слово «административной и».**

11) **В проекте закона в составе субсидий на институциональные реформы предлагается предусмотреть в 2009-2011 годах две новые субсидии**:

- на стимулирование перехода поселений Тверской области к самостоятельному исполнению местных бюджетов в сумме 5 000 тыс. руб.;

- на стимулирование развития системы муниципальных заимствований на местном уровне в сумме 5 000 тыс. руб.

В нарушение части 1 статьи 85 Бюджетного кодекса РФ **не приняты нормативные правовые акты Тверской области**, на основании которых возникают расходные обязательства Тверской области по предоставлению указанных субсидий.

Кроме того, субсидии на стимулирование перехода поселений Тверской области к самостоятельному исполнению местных бюджетов и на стимулирование развития системы муниципальных заимствований на местном уровне предусмотрены в проекте долгосрочной целевой программы №30 «Повышение качества управления финансами Тверской области на 2009-2011 годы» по департаменту финансов Тверской области, представленной одновременно с проектом бюджета. В соответствии с частью 4 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, вступающей в силу с 1 января 2009 года, в составе долгосрочной целевой программы могут предусматриваться субсидии местному бюджету на реализацию **аналогичных долгосрочных целевых программ**, реализуемых **за счет средств местных бюджетов.** Условия предоставления и методика расчета указанных межбюджетных субсидий должны устанавливаться соответствующей программой. Проект долгосрочной целевой программы **не содержит указания, что предусмотренные в ней субсидии предоставляются местным бюджетам на реализацию аналогичных программ,** также проект **не содержит условий предоставления и методик расчета указанных субсидий.**

В нарушение пунктов 4.15 и 4.17 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 представлен **только проект программы,** тогда как долгосрочная целевая программа, предлагаемая к финансированию начиная с очередного финансового года, **подлежит утверждению Администрацией Тверской области** до дня внесения проекта закона о бюджете в законодательный орган.

Обоснование объемов указанных субсидий и их целесообразность в пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к законопроекту **не представлено.**

На основании изложенного выше расходы областного бюджета по предоставлению указанных субсидий в общей сумме 10 000 тыс. руб. являются необоснованными.

12) В приложении №37 к проекту закона цели предоставления субсидий (на реализацию расходных обязательств в социальной сфере и иных субсидий из областного фонда софинансирования расходов) **не имеют индикаторов эффективности их использования**, что не позволяет сделать вывод о целесообразности софинансирования определенных расходов местных бюджетов и эффективности использования бюджетных средств.

13) В законопроекте **не определены цели использования субсидий** на институциональные реформы. **Предлагаем дополнить приложение №37 целями предоставления субсидий на институциональные реформы.**

14) В приложениях №21 и №22 к законопроекту по ряду ведомственных целевых программ **отсутствуют их наименования**. Например, отсутствуют наименования ведомственных целевых программ у администрации Тверской

области, департамента образования Тверской области и др., при этом в финансово-экономическом обосновании к проекту бюджета у ВЦП Администрации области имеется наименование «Совершенствование деятельности Администрации Тверской области как исполнительного органа власти Российской Федерации на 2009 -2011 годы».

Предлагаем в указанные приложения внести изменения, указав наименования ведомственных целевых программ.

15.) **По субсидиям на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселение граждан из аварийного жилищного фонда.**

Проектом Закона предусматриваются расходы по предоставлению субсидий муниципальным образованиям в сумме 1 114 480,0 тыс. руб. ежегодно, из них 926 830,0 тыс. руб. или 83,2% – средства государственной корпорации Фонд содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства (далее–Фонд), 187 650,0 тыс. руб. или 16,8% - средства областного бюджета.

Решением правления Фонда от 26.12.2007 (протокол № 4) утверждены:

- лимит предоставления финансовой поддержки Тверской области за счет средств Фонда на 2008-2011 годы в сумме 3 072 млн. руб.;
- минимальная доля финансирования указанных расходов за счет средств областного бюджета Тверской области и (или) местных бюджетов в размере 28,82%.

Учитывая планируемый Администрацией Тверской области минимальный размер софинансирования за счет средств бюджетов муниципальных образований Тверской области в размере 50%, в 2009-2011 годах потребуется средств областного бюджета на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов в сумме 112 598,0 тыс. руб., по переселению граждан из аварийного фонда 75052,0 тыс. руб. ежегодно, что составляет половину установленного лимита или 14,41%.

Важность и необходимость решения указанных вопросов отмечена и в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и в Бюджетном послании Губернатора Тверской области Законодательному Собранию Тверской области.

Статьей 14 Федерального закона от 21.07.2008 №185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» определены условия предоставления финансовой поддержки из средств фонда субъектам РФ. Одним из условий является **наличие региональных адресных программ** по проведению капитального ремонта многоквартирных домов и по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, утвержденных высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ. На 2008 год указанные адресные программы утверждены постановлениями Администрации Тверской области от 30.06.2008 № 178-па и от 30.06.2008 № 179-па. **На период 2009-2011 года региональные адресные программы не приняты.**

16) **По субсидии на обеспечение жильем молодых семей.**

Проектом закона предусмотрены расходы на 2009 год в сумме 49 599 тыс. руб.; на 2010 год в сумме 49 598 тыс. руб.; на 2011 год в сумме 49 600 тыс. руб., или на уровне расходов бюджета 2008 года.

Субсидии предназначены для предоставления молодым семьям, признанным в установленном порядке нуждающимися в улучшении жилищных условий,

социальных выплат на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» ФЦП «Жилище на 2002-2010 годы» и на реализацию расходных обязательств муниципальных образований Тверской области по обеспечению жильем молодых семей в соответствии с ДЦП «Создание условий для формирования, развития и укрепления правовых, экономических и организационных условий гражданского становления, эффективной социализации и самореализации молодых граждан на 2009-2011 годы».

В нарушение пунктов 4.15 и 4.17 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 с проектом закона **не представлена долгосрочная целевая программа** «Создание условий для формирования, развития и укрепления правовых, экономических и организационных условий гражданского становления, эффективной социализации и самореализации молодых граждан на 2009-2011 годы», предлагаемая к финансированию начиная с очередного финансового года.

В соответствии с частью 4 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, вступающей в силу с 1 января 2009 года, в составе долгосрочной целевой программы может быть **предусмотрено предоставление субсидий местному бюджету** на реализацию **аналогичных** долгосрочных целевых программ, реализуемых **за счет средств местных бюджетов. Информация** о наличии аналогичных долгосрочных целевых программ муниципальных образований **не представлена**.

17) **По субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочия по содержанию органов местного самоуправления.**

Проектом закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 222 154, 0 тыс. руб., указанная субсидия до 2009 года не предоставлялась.

В нарушение части 1 статьи 85 Бюджетного кодекса РФ не принят нормативный правовой акт Тверской области, на основании которого возникает расходное обязательство Тверской области по предоставлению указанных субсидий.

Обоснование объема данной субсидии на 2009-2011 годы в пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к законопроекту не представлено.

18) **Модернизация материально-технической базы учреждений культуры муниципальных районов и городских округов Тверской области.** Проектом закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 6780,0 тыс. руб., до 2009 года данная субсидия не предоставлялась.

В нарушение части 1 статьи 85 Бюджетного кодекса РФ **не принят нормативный правовой акт Тверской области**, на основании которого возникает расходное обязательство Тверской области по предоставлению указанных субсидий.

Обоснование объема указанной субсидии на 2009-2011 годы в пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к законопроекту не представлено. В ходе экспертизы законопроекта представлена информация Комитета по культуре Тверской области, обосновывающая расходы на 2009 год.

19) **Проведение ремонтных работ в помещениях загородных оздоровительных лагерей, находящихся в муниципальной собственности.** Проектом закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 2 000,0 тыс. руб., указанная субсидия до 2009 года не предоставлялась.

В нарушение части 1 статьи 85 Бюджетного кодекса РФ не принят нормативный правовой акт Тверской области, на основании которого возникает расходное обязательство Тверской области по предоставлению указанных субсидий.

Обоснование объема указанной субсидии на 2009-2011 годы в пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к законопроекту не представлено.

20) **По субсидии на развитие местного традиционного народного художественного творчества.**

Проектом закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 1 000 тыс. руб., что на 200,0 тыс. руб. или 12,5% больше, чем в текущем финансовом году.

Обоснование объема указанной субсидии на 2009-2011 годы в пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к законопроекту не представлено.

21) **По субсидии на проведение технической инвентаризации основных фондов жилищно-коммунального хозяйства, передаваемых поселениям, входящих в состав муниципального района Тверской области.** Проектом закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 30 000 тыс. руб. Указанная субсидия предусматривается в расходах областного бюджета с 2006 года в одной сумме 30 000 тыс. руб., проектом закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы на уровне 2006-2008 года.

Общая потребность в средствах на проведение технической инвентаризации основных фондов жилищно-коммунального хозяйства по состоянию на 2008 год составляет около 400 млн. рублей, или покрывается бюджетными ассигнованиями очередного финансового года на 7,5%. В 2007 году объем средств, выделенных муниципальными образованиями на софинансирование расходов по проведению технической инвентаризации составил 5 460 тыс. руб. или 18,2 процента. В пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к проекту закона **отсутствует достаточное обоснование объема** субсидии на 2009-2011 годы при столь значительной потребности в средствах на проведение технической инвентаризации, что затрудняет передачу объектов жилищно-коммунального хозяйства в собственность поселений и дальнейшие отношения по содержанию таких объектов.

22) **По субсидии на проведение капитального ремонта зданий с муниципальной формой собственности, в которых расположены органы внутренних дел.** Проектом закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 11 270 тыс. руб.

План проведения капитального ремонта на 2009 год за счет средств областного бюджета по объектам находится на стадии согласования в УВД Тверской области.

В нарушение части 1 статьи 85 Бюджетного кодекса РФ **не принят нормативный правовой акт Тверской области**, на основании которого возникает

расходное обязательство Тверской области по предоставлению указанных субсидий.

В пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к проекту закона **отсутствует обоснование объема субсидий на 2010 и 2011 годы.**

23) **По субсидии на проведение капитального ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения отделений связи.**

Проектом закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 6 000 тыс. руб., что соответствует уровню расходов, предусмотренных действующим бюджетом на 2009-2010 годы.

В соответствии с п.9 плана совместных мероприятий на 2006-2009 годы в рамках заключенного между администрацией Тверской области и ФГУП «Почта России» Соглашения о взаимодействии в сфере совершенствования и развития федеральной почтовой связи на территории Тверской области от 19.12.2006 года предусматривается выделение субсидий муниципальным образованиям Тверской области на ремонт помещений, используемых для размещения отделений почтовой связи, в сумме 6 000,0 тыс. руб. (планируется проведение ремонтных работ на 12 объектах).

Расходы на 2009-2011 год по указанной субсидии предусматриваются в рамках долгосрочной целевой программы «Электронная Тверская область на 2009-2011 годы». **В нарушение** пунктов 4.15 и 4.17 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 **долгосрочная целевая программа** «Поддержка развития малого и среднего предпринимательства в Тверской области на 2009-2013 годы» **не представлена** в составе проекта закона о бюджете.

В пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к проекту закона **отсутствует обоснование объема субсидий на 2010 и 2011 годы**.

При принятии закона о бюджете на 2009-2011 годы **потребуется внесение изменений в постановление администрации Тверской области от 05.09.2008 №325-па** «Об утверждении порядка предоставления субсидий из областного фонда софинансирования расходов на реализацию расходных обязательств муниципальных образований Тверской области по проведению капитального ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения отделений связи». Указанное постановление отсутствует в перечне нормативных правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием вносимого проекта закона Тверской области «Об областном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов».

24) **По субсидии на приобретение школьных автобусов по отрасли «Образование».**

Проектом закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 9 390 тыс. руб., что соответствует уровню расходов, предусмотренных на 2008 год.

В пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к проекту закона **отсутствует обоснование объема субсидий на 2009 - 2011 годы**.

25) **По субсидии на проведение капитального ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения учреждений здравоохранения.**

Проектом закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 7 500 тыс. руб., что соответствует уровню расходов, предусмотренных на 2008 год.

В пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к проекту закона **отсутствует обоснование объема субсидий на 2009 - 2011 годы**.

26) **Проведение ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения учреждений культуры муниципальных районов и городских округов Тверской области.**

Проектом закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 12 800 тыс. руб., что на 7 000 тыс. руб. или 54,6 процента меньше уровня расходов бюджета на 2008 год (без учета внесенных изменений).

В пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к проекту закона отсутствует обоснование объема субсидий на 2009 - 2011 годы. В ходе экспертизы законопроекта представлена информация обосновывающая расходы на 2009 год.

27) **По субсидии на сохранение объектов культурного наследия** – Проектом закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 2 312,5 тыс. руб., что соответствует уровню расходов, предусмотренных на 2008 год.

В пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к проекту закона **отсутствует обоснование объема субсидий на 2009 - 2011 годы**.

28) **По субсидии на развитие материально-технической базы редакций районных и городских газет.**

Проектом закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 1 276 тыс. руб., что соответствует уровню расходов, предусмотренных на 2008 год.

Следует отметить, что из фонда софинансирования расходов предлагается также предоставлять субсидию на поддержку редакций районных и городских газет в сумме 13 300 тыс. руб.

В нарушение части 1 статьи 85 Бюджетного кодекса РФ по двум вышеуказанным субсидиям не приняты нормативные правовые акты Тверской области на 2009-2011 годы, на основании которых возникают расходные обязательства Тверской области по предоставлению указанных субсидий.

В пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к проекту закона **отсутствует обоснование объема субсидий** на развитие материально-технической базы редакций районных и городских газет **на 2009 - 2011 годы**.

29) **По субсидии на проведение капитального ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения образовательных учреждений.**

Проектом закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 50 720 тыс. руб., что соответствует уровню расходов, предусмотренных на 2008 год.

В пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к проекту закона **отсутствует обоснование объема субсидий на 2009 - 2011 годы**.

30) **По субсидии на приобретение и установку хоккейных кортов и универсальных спортивных площадок при общеобразовательных учреждениях, приобретение и монтаж искусственного покрытия на ранее установленные хоккейные корты при образовательных учреждениях.**

Проектом закона предусмотрены расходы на 2009 год в сумме 25 107 тыс. руб.; на 2010 год в сумме 23 141,0 тыс. руб.; на 2011 год в сумме 21 007,0 тыс. руб.

Объем расходов на 2009 год подтверждается дополнительно представленными расчетами. Объем расходов на 2010-2011 годы расчетами не подтверждены, в пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к проекту закона **отсутствует обоснование объема субсидий на 2010 - 2011 годы.**

31) **По субсидии на приобретение спортивного инвентаря, оборудования, экипировки и транспортных средств для муниципальных учреждений дополнительного образования детей спортивной направленности.**

Проектом закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 6 200 тыс. руб., что соответствует уровню расходов, предусмотренных на 2008 год.

В пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к проекту закона **отсутствует обоснование объема субсидий на 2009 - 2011 годы**.

32) **По субсидии на развитие социально-экономической инфраструктуры муниципальных образований.**

Проектом закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 150 000 тыс. руб., что соответствует уровню расходов, предусмотренных на 2008 год.

Одновременно с проектом закона представлен проект долгосрочной целевой программы «Повышение качества управлений финансами Тверской области на 2009-2011 годы», в состав которой входит указанная субсидия. Общий объем финансирования долгосрочной целевой программы за счет средств областного бюджета Тверской области составляет 505 000,0 тыс. руб., в т.ч. 2009 г. - 165 000 тыс. руб., 2010 г. – 165 000 тыс. руб., 2011 г. – 175 000 тыс. руб.

Основным источником финансирования расходов ДЦП являются средства областного фонда софинансирования расходов в сумме 500 000,0 тыс. руб. (99,0%), из которых 450 000,0 тыс. руб. предусмотрены в виде иных субсидий, 50 000 тыс. руб. за счет средств субсидий на институциональные реформы.

В соответствии с частью 4 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, вступающей в силу с 1 января 2009 года, в составе долгосрочной целевой программы могут предусматриваться субсидии местному бюджету 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 вышеуказанной статьи Бюджетного кодекса, представленный проект долгосрочной целевой программы **не содержит указания, что предусмотренные в ней субсидии предоставляются местным бюджетам на реализацию аналогичных программ**, также проект не содержит условий предоставления и методик расчета указанной субсидии.

33) **По субсидии на поддержку развития малого и среднего предпринимательства.**

Проектом закона предусмотрены расходы на 2009-2011 годы в сумме 35 500 тыс. руб., что соответствует уровню расходов, предусмотренных на 2008 год.

Указанная субсидия предусмотрена в составе расходов на реализацию задач и мероприятий в рамках долгосрочной целевой программы «Поддержка развития малого и среднего предпринимательства в Тверской области на 2009-2013 годы».

В нарушение пунктов 4.15 и 4.17 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 долгосрочная целевая программа «Поддержка развития малого и среднего предпринимательства в Тверской области на 2009-2013 годы» **не представлена в составе проекта закона о бюджете.**

Подраздел 1103 «Субвенции бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований»

Общий объем и динамика расходов приведены в следующей таблице:

	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные бюджетные ассигнования	Предусмотренные бюджетные ассигнования
Субвенции бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований	2985476,6	2823419,7	3971222,7	2858744,4	4206545,6	4472247,2
к предыдущему году, тыс. руб.			985746,1		235322,9	265701,6
к предыдущему году, %			133,0		105,9	106,3
темпы роста к 2008 году, %			133,0		140,9	149,8
к утвержденному закону, тыс. руб.			*1147803,0*		*1347801,2*	
к утвержденному закону, %			*140,7*		*147,1*	

*Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете № 164-ЗО (с изм. от 28.07.08 № 95-ЗО)

Расходы на 2009 - 2011 годы увеличиваются как по сравнению с соответствующим предыдущим годом, так и по сравнению с расходами, утвержденными законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов».

Статьями 15 и 16 проекта законопроекта в составе расходов областного бюджета по подразделу 1103 «Субвенции бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований» предусмотрены:

- фонд компенсаций на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований переданных им отдельных государственных полномочий (рост расходов к утвержденному закону: в 2009 году – 7,4%, в 2010 году – 3,4%);

- иные межбюджетные трансферты (рост расходов к утвержденному закону: в 2009 году – 41,7%, в 2010 году – 48,6%).

Характеристика бюджетных ассигнований, предусмотренных в законопроекте в рамках данного подраздела по фонду компенсаций (ВР 009), представлена в нижеприведенной таблице:

показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные бюджетные ассигнования	Предусмотренные бюджетные ассигнования
Субвенции из фонда компенсаций (РПР 1103, ВР 009)	**82 736,7**	**83 429,1**	**89 568,5**	**92 871,2**	**96 074,4**	**100 585,8**
к предыдущему году, тыс. руб.			6 831,8		6 505,9	4 511,4
к предыдущему году, %			108,3		107,3	104,7
темпы роста к 2008 году, %			108,3		116,1	121,6
к утвержденному закону, тыс. руб.			*6 139,4*		*3 203,2*	
к утвержденному закону, %			*107,4*		*103,4*	

*Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете № 164-ЗО (с изм. от 28.07.08 № 95-ЗО)

Характеристика бюджетных ассигнований, предусмотренных в законопроекте по иным межбюджетным трансфертам (ВР 017), представлена в нижеприведенной таблице:

показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные бюджетные ассигнования	Предусмотренные бюджетные ассигнования
Субвенции из фонда компенсаций (РПР 1103, ВР 009)	**2 902 739,9**	**2 739 990,6**	**3 881 654,2**	**2 765 873,2**	**4 110 471,2**	**4 371 661,4**
к предыдущему			978 914,3		228 817,0	261 190,2

году, тыс. руб.						
к предыдущему году, %			133,7		105,9	106,4
темпы роста к 2008 году, %			133,7		141,6	150,6
к утвержденному закону, тыс. руб.			*1 141 663,6*		*1 344 598,0*	
к утвержденному закону, %			*141,7*		*148,6*	

*Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете № 164-ЗО (с изм. от 28.07.08 № 95-ЗО)

Значительный рост расходов по предоставлению субвенций в виде иных межбюджетных трансфертов объясняется включением в состав расходов 2009 и 2010 годов субвенций, **не предусмотренных законом** Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов», а также увеличением субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях Тверской области на 37,7% в 2009 году и на 33% в 2010 году.

1.) По субвенции бюджетам муниципальных районов Тверской области и городских округов Тверской области для финансового обеспечения переданных исполнительно – распорядительным органам муниципальных образований Тверской области **полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов** общей юрисдикции в Российской Федерации в законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009 год в сумме 260,6 тыс. руб., что на 1300,1 тыс. руб. или **на 83,3% ниже** уровня 2008 года. На 2010 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 281,2 тыс. руб. На 2011 год бюджетные ассигнования не предусмотрены.

Уменьшение субвенции на 2009 год на 83,3% происходит по причине необходимости финансового обеспечения в планируемом периоде только **изменения и дополнения** списков кандидатов в присяжные заседатели, а на 2008 год планировалось финансовое обеспечение **составления** списков кандидатов в присяжные заседатели. Изменение и дополнение списков кандидатов в присяжные заседатели по данным Судебного департамента планируется в размере 10 процентов от основного списка кандидатов присяжных заседателей федеральных судов общей юрисдикции. На основании изложенного **предлагаем внести изменения в название субвенции изложив его в новой редакции:** «субвенции бюджетам муниципальных районов Тверской области и городских округов Тверской области для финансового обеспечения переданных исполнительно – распорядительным органам муниципальных образований Тверской области полномочий по составлению **(изменению и дополнению)** списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации».

На 2010 год бюджетные ассигнования предусмотрены в размере 281,2 тыс. руб., что на 20,6 тыс. руб. или на 7,9% больше уровня планируемого на 2009 год. При проверке правильности расчетов по распределению субвенции на 2010 год установлено, что **бюджетные ассигнования на 2010 год завышены на 20,6 тыс. руб.,** поскольку в методике распределения субвенций (приложение № 60 к законопроекту) нормативы финансовых затрат установлены в едином размере без указания их величины по годам, а **в формулах отсутствует показатель индексации норматива финансовых затрат.**

Предлагаем уменьшить расходы по предоставлению в 2010 году субвенции **на 20,6 тыс. руб. или внести поправки в проект методики (приложение № 60 к законопроекту).**

2.) По субвенции местным бюджетам на реализацию государственных полномочий по созданию, исполнению полномочий и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009 - 2011 годы в сумме 13 526 тыс. руб., что на 3 789 тыс. рублей или на 38,9% больше уровня 2008 года. Рост расходов обусловлен индексацией размера должностного оклада

Согласно Методике, утвержденной законом Тверской области от 09.12.2005 № 144-ЗО (в редакции от 28.04.2007 № 41-ЗО) расчет размера субвенций, предоставляемых местным бюджетам осуществляется в два этапа, а именно:

На первом этапе, определяется общий объем субвенций местным бюджетам исходя из расходов на оплату труда секретаря комиссии в муниципальных образованиях на расчетный период (суммируются годовой фонд оплаты труда, начисления на оплату труда за этот же период) и прочих расходов. Данная сумма субвенций является исходной потребностью и составляет 13 526 тыс. руб.

На втором этапе, сумма субвенций местным бюджетам распределяется между муниципальными образованиями, исходя из численности населения в возрасте от 0 до 17 лет (численность населения в возрасте 0-17 лет разбита на группы, каждой группе присвоен коэффициент, корректирующий условия предоставления бюджетной услуги). В результате выполнения расчетов на втором этапе общая сумма субвенций распределенных между муниципальными образованиями составляет 13 782 тыс. рублей, что на 256 тыс. руб. больше суммы субвенций местным бюджетам определенной на первом этапе. Далее в своих расчетах департамент финансов для доведения общей суммы субвенций до размера определенного на первом этапе **уменьшает сумму субвенций каждому муниципальному образованию в основном на 6 тыс. руб. указанная корректировка в методике не учтена. Из чего можно сделать вывод о неточности методики.**

На основании вышеизложенного, **предлагаем внести изменения в методику** в части уточнения значений корректирующего коэффициента по каждой группе муниципальных образований или разработать новую методику.

3.) По субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий Тверской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009 - 2011 годы в сумме 8 898 тыс. руб., что на 2 542 тыс. рублей или на 39,9% больше уровня 2008 года.

При проверке расчетов распределения субвенции установлено, что показатель среднего расхода на одного муниципального служащего по прочим расходам (Пср) принят на уровне 2006 года в размере 48 тыс. руб., по дополнительно представленным данным указанный размер соответствует уровню прочих расходов за 2007 год. Считаем **необходимым, внести соответствующие уточнения в Методику расчета нормативов** для определения общего объема субвенций и распределения субвенций между муниципальными образованиями на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству из Фонда компенсаций Тверской области, утвержденную законом

Тверской области от 11.12.2007 № 146-ЗО «О наделении органов местного самоуправления в Тверской области отдельными государственными полномочиями по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству».

4.) По субвенции местным бюджетам на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство в муниципальных общеобразовательных учреждениях, перечень типов которых определен Правительством Российской Федерации в законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009 год в сумме 87 822,4 тыс. руб., на 2010 и 2011 годы в сумме 94 552,7 тыс. руб.

Выплата ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство в муниципальных общеобразовательных учреждениях предусмотрена Постановлением Администрации Тверской области от 29.01.2008 №10-па «О порядке, **размере и условиях выплаты в 2008-2009 годах** вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам областных государственных общеобразовательных учреждений и муниципальных образовательных учреждений Тверской области», (далее - Постановление). Указанное Постановление предусматривает порядок, размер и условия выплаты вознаграждения в 2008-2009 годах, **на 2010-2011 годы действие Постановления не распространяется.**

Следовательно, **в нарушение статьи 85 Бюджетного кодекса** РФ расходы областного бюджета на 2010 и 2011 год **в сумме 94 552,7 тыс. руб. являются необоснованными, так как отсутствуют расходные обязательства Тверской области.** Кроме того, указанный нормативный правовой акт отсутствует в Перечне нормативно-правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием вносимого проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период до 2010 и 2011 годов».

Кроме того, **в нарушение статьи 140 Бюджетного кодекса РФ нераспределенный остаток** на 2010 и 2011 год **превышает 5-ти процентный допустимый уровень и составляет 10,6% от общей суммы субвенции или 10 072, 2 тыс. руб.**

Положение о порядке, размере и условиях выплаты в 2008-2009 годах вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам областных государственных учреждений и муниципальных образовательных учреждений Тверской области, утвержденное постановлением Администрации Тверской области от 29.01.2008 № 10-па (далее – Положение) **не содержит порядок определения объема субвенций бюджетам муниципальных образований в части определения объема нераспределенного остатка субвенции.**

Предлагаем при внесении изменений в Положение или разработке нового Положения **установить порядок определения объема нераспределенного остатка субвенции.**

5.) По субвенции местным бюджетам на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009 - 2011 годы в сумме 2 000,0 тыс. руб., что на 91 522,1 тыс. руб. или на 97,9% меньше уровня 2008 года.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту **значительное сокращение** расходов областного бюджета по компенсации части родительской платы является **отсутствие в проекте федерального закона** «О федеральном бюджете на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов» **распределения по субъектам РФ субсидий** на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования. Следует отметить, что Администрацией Тверской области принято постановление от 18.02.2008 №26-па «О предоставлении **в 2008-2010 годах** субвенций бюджетам муниципальных образований Тверской области на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования». **Порядок предоставления в 2008 – 2010 годах** субвенций, утвержденный указанным постановлением содержит формулу определения размера субвенций, при этом представленный расчет распределения субвенций **не соответствует утвержденной методике.**

Таким образом, **расчеты** по определению общего объема субвенции и ее распределению между муниципальными образованиями на 2009 и 2010 годы осуществлены **с нарушением постановления Администрации Тверской области от 18.02.2008 № 26-па,** как следствие **объем субвенции** на 2009 и 2010 год **не обоснован.**

Бюджетные ассигнования в сумме 2 000,0 тыс. руб. на 2011 год предусмотрены в расходах бюджета **с нарушением статьи 85 Бюджетного кодекса** РФ, поскольку на 2011 год **отсутствует расходное обязательство Тверской области по предоставлению компенсации части родительской платы**. Кроме того, постановление Администрации Тверской области от 18.02.2008 № 26-па отсутствует в Перечне нормативно-правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием вносимого проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период до 2010 и 2011 годов».

6.) По субвенции на поощрение лучших учителей в законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009 год в сумме 8 400,0 тыс. руб., что на 400,0 тыс. руб. или на 4,5% меньше уровня 2008 года.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 17.03.2008 № 174 «О выплате денежного поощрения лучшим учителям **в 2008 – 2009 годах**» выплата денежного поощрения лучшим учителям осуществляется органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации за счет субсидий, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации. Проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» Тверской области на 2009 год предусмотрена субсидия в сумме 8 400,0 тыс. руб.

На областном уровне предоставление субвенций бюджетам муниципальных образований Тверской области регламентировано постановлением Администрации Тверской области от 05.08.2008 № 226-па «О порядке предоставления субвенций бюджетам муниципальных образований Тверской области на выплату денежного поощрения лучшим учителям Тверской области – победителям конкурса 2008

года». **В нарушение статьи 85 Бюджетного кодекса** РФ **расходы областного бюджета на 2009 в сумме 8 400,0 тыс. руб. являются необоснованными**, так как на момент подготовки заключения **отсутствуют расходные обязательства Тверской области** - нормативный правовой акт, устанавливающий **порядок предоставления субвенций в 2009 году.** Кроме того, указанный нормативный правовой акт отсутствует в перечне нормативно-правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием вносимого проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период до 2010 и 2011 годов».

7.) По субвенции местным бюджетам на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско – акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам «Скорой медицинской помощи» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009 год в сумме 107 253,4 тыс. руб., что на 24 721,2 тыс. руб. или на 30,0% больше уровня 2008 года, бюджетные ассигнования на 2010-2011 годы в сумме 110 310,7 тыс. руб. на каждый год.

В нарушение части 5 статьи 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации **сумма нераспределенных** между муниципальными образованиями субвенций **в размере 19131,3 тыс. руб. превышает установленный указанной статьей допустимый пяти процентный размер нераспределенного остатка от общей суммы субвенции на 12,8 процентных пункта** (или на 13 768,6 тыс. руб.). В 2010 и 2011 годах **нераспределенный остаток** субвенции составляет **22 188,6 тыс. руб.,** что **превышает,** установленный частью 5 **статьи 140 Бюджетного кодекса РФ допустимый пяти процентный размер нераспределенного остатка от общей суммы субвенции на 15,1 процента** (или на 16 673,1 тыс. руб.).

Положение о порядке, размере и условиях осуществления денежных выплат медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, учреждений и подразделений скорой медицинской помощи муниципальной системы здравоохранения Тверской области, утвержденное постановлением Администрации Тверской области от 18.02.2008 № 27-па (далее – Положение) **не содержит порядок определения объема субвенций бюджетам муниципальных образований в части определения объема нераспределенного остатка субвенции.**

Предлагаем при **внесении изменений в Положение** или разработке нового Положения установить порядок определения объема нераспределенного остатка субвенции**.**

8.) По субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами – терапевтами участковыми, врачами – педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами участковыми врачей – терапевтов участковых, врачей – педиатров участковых, медицинскими сестрами врачей общей практики (семейных врачей) предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009 - 2011 годы в сумме 224 872,6 тыс. руб. В 2008 году указанная субвенция в расходах областного бюджета не предусмотрена. В проекте бюджета осуществлено распределение между бюджетами муниципальных образований сумм субвенции, предусмотренных на 2009 - 2011 годы. В проекте Федерального закона «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» Тверской области на 2009-2011 годы предусмотрена субсидия в

сумме 224 872,6 тыс. руб. **Порядок** предоставления субсидий на указанные цели Правительством РФ на момент подготовки заключения **не установлен**.

В связи с отсутствием методики (проекта) методики распределения указанной субвенции между бюджетами муниципальных образований предлагаем исключить из состава проекта закона приложения № 52 и № 58 и внести соответствующие изменения в статью 16 законопроекта.

Бюджетные ассигнования в сумме 224 872,6 тыс. руб. на 2009-2011 годы предусмотрены в расходах бюджета **с нарушением статьи 85 Бюджетного кодекса** РФ, поскольку соответствующее **расходное обязательство Тверской области не принято.** Перечень нормативно-правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием вносимого проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период до 2010 и 2011 годов» предусматривает принятие постановления Администрации Тверской области ««О финансовом обеспечении оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами – терапевтами участковыми, врачами – педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами участковыми врачей - терапевтов участковых, врачей – педиатров участковых, медицинскими сестрами врачей общей практики (семейных врачей)».

Подраздел 1104 «Иные межбюджетные трансферты»

Общий объем и динамика расходов приведены в следующей таблице:

показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные бюджетные ассигнования	Предусмотренные бюджетные ассигнования
Иные межбюджетные трансферты (РПР 1104)	252 862,3	226 078,0	297 375,5	240 337,5	313 256,8	323 316,8
к предыдущему году, тыс. руб.			44 513,2		15 881,3	10 060,0
к предыдущему году, %			117,6		105,3	103,2
темпы роста к 2008 году, %			117,6		123,9	127,9
к утвержденному закону, тыс. руб.			*71 297,5*		*72 919,3*	
к утвержденному закону, %			*131,5*		*130,3*	

*Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете № 164-ЗО (с изм. от 28.07.08 № 95-ЗО)

Перечень расходов за счет иных межбюджетных трансфертов

№ п/п	Наименование расходов	2008 г. (Закон), тыс. руб.	2009 г., (проект) тыс.руб.	% изме-нения	2010 г. (проект), тыс. руб.	% изме-нения	2011г. (проект) тыс.руб.	% изме-нения
1	Обеспечение рав-ного с МВД РФ	10 313,4	10 659,2	+ 3,3	12 144,8	+ 13,9	10 540,8	- 13,2

	повышения денежного довольствия сотрудникам и заработной платы работникам подразделений милиции общественной безопасности и социальных выплат							
2	Развитие и поддержка социальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО	-	33 795,1	-	36 302,0	+ 7,4	36 504,0	+ 0,6
3	Переселение граждан из ЗАТО	44 838,0	54 305,0	+ 21,1	57 835,0	+ 6,5	61 247,0	+ 5,9
4	Премирование победителей Всероссийского конкурса на звание «Самый благоустроенный город России»	572,6	905,0	+ 58,0	905,0	-	905,0	-
5	Реализация закона Тверской области от 3.10.2002 № 70-ЗО «О статусе г. Твери – административного центра Тверской области»	73 800,0	100000,0	+ 35,5	100000,0	-	100000,0	-
6	Реализация Закона Тверской области «О межбюджетных трансфертах муниципальным образованиям Тверской области, достигших наилучших результатов в сфере жилищного строительства»	28 000,0	28 000,0	-	28 000,0	-	28 000,0	-
7	Исполнение обязательств по Соглашениям о реструктуризации задолженности перед федеральным бюджетом	61 500,0	69 711,2	+ 13,4	78 070,0	+ 12,0	86 120,0	+ 10,3

1) По средствам, передаваемым муниципальным образованиям Тверской области на обеспечение равного с Министерством внутренних дел Российской Федерации повышения денежного довольствия сотрудникам и заработной платы работникам медицинских вытрезвителей муниципальных образований и отделов внутренних дел закрытых административно-территориальных образований, и социальных выплат в законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009 год в сумме 10 659,2 тыс. руб., что на 345,8 тыс. руб. или на 3,3% выше уровня 2008 года. На 2010 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 12 144,8 тыс. руб., на 2011 год в сумме 10 540,2 тыс. руб.

Средства, передаваемые муниципальным образованиям Тверской области на обеспечение равного с Министерством внутренних дел Российской Федерации повышения денежного довольствия сотрудникам и заработной платы работникам медицинских вытрезвителей муниципальных образований и отделов внутренних дел ЗАТО, и социальных выплат распределены в соответствии с проектом Методики.

Вместе с тем, в представленном расчете распределения межбюджетных трансфертов **на 2010 и 2011 годы необходимо откорректировать распределение субсидий** между муниципальными образованиями, т.к. имеются отклонения между распределением и итоговыми суммами (в 2010 г. – общий итог уменьшить 0,2 тыс. руб., в 2011 г. - увеличить на 0,1 тыс. руб.).

Бюджетные ассигнования на 2009-2011 годы предусмотрены в расходах бюджета **с нарушением статьи 85 Бюджетного кодекса** РФ, поскольку соответствующее **расходное обязательство Тверской области** по предоставлению указанных межбюджетных трансфертов на момент проведения экспертизы законопроекта **не принято**. Кроме того, указанный нормативный правовой акт отсутствует в перечне нормативно-правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием вносимого проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период до 2010 и 2011 годов».

2) По средствам, передаваемым бюджетам муниципальных образований Тверской области на премирование победителей областного конкурса в рамках предварительного этапа Всероссийского конкурса на звание «Самый благоустроенный город России» в законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009-2011 годы в сумме 905,0 тыс. руб., что на 240,2 тыс. руб. или на 26,5% выше уровня 2008 года.

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 27.05.1997 № 528 «О дополнительных мерах по реформированию жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации» (с изм.), ежегодным Приказом федерального Агентства по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству утверждается порядок проведения Всероссийского конкурса на звание «Самый благоустроенный город России», которым предусматриваются два этапа проведения вышеуказанного конкурса: предварительный и основной.

Согласно Приказу организатором предварительного этапа конкурса является высший орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации.

Решение о проведении предварительного этапа Всероссийского конкурса на звание «Самый благоустроенный город России» и порядок его проведения ежегодно утверждается постановлением администрации Тверской области после утверждения Приказа федерального Агентства по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству о проведении данного конкурса на текущий год.

С целью награждения победителей областного конкурса проектом Закона предусматривается субвенция на их премирование ежегодно в сумме 905,0 тыс. руб., т.е. на уровне расходов 2008 года, утвержденных первоначальным Законом о бюджете.

Согласно статье 139^1 БК РФ иные межбюджетные трансферты предоставляются из бюджета субъекта Российской Федерации местным бюджетам в случаях и порядке, предусмотренных законами субъектов РФ и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования в сумме 905,0 тыс. руб. на 2009-2011 годы предусмотрены в расходах бюджета **с нарушением статьи 85 Бюджетного кодекса** РФ, поскольку соответствующее **расходное обязательство** Тверской области на момент проведения экспертизы законопроекта **не принято**. Кроме того, указанный нормативный правовой акт отсутствует в перечне нормативно-правовых

актов, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием вносимого проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период до 2010 и 2011 годов».

3) По средствам, передаваемым бюджету г. Твери на реализацию закона Тверской области от 03.10.2002 №70-ЗО «О статусе города Твери – административного центра Тверской области» в законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009-2011 годы в сумме 100 000,0 тыс. руб., что соответствует уровню 2008 года.

В 2009 году предлагается сохранить направление расходов областного бюджета на реализацию закона Тверской области от 03.10.2002 №70-ЗО «О статусе города Твери – административного центра Тверской области», предусмотрев бюджетные ассигнования в размере 100 000,0 тыс. руб.

Статьей 6 вышеуказанного Закона установлено, что финансирование расходов, связанных с осуществлением городом Тверью функций административного центра осуществляется за счет средств областного бюджета путем предоставления субвенций и (или) субсидий в соответствии с законом об областном бюджете Тверской области на соответствующий финансовый год, на основании соглашений, заключенных между администрацией Тверской области и администрацией города Твери.

На момент рассмотрения проекта Закона **соответствующее Соглашение** между администрациями Тверской области и города Твери на 2009-2011 годы **не заключено.**

4) По средствам передаваемым бюджету г. Твери для исполнения администрацией г. Твери обязательств по Соглашениям по реструктуризации задолженности перед федеральным бюджетом по субзаймам, полученным на финансирование проектов «Городской общественный транспорт» и «Жилищный проект» под гарантию Тверской области:

Расходы на предоставление субвенции в 2009 году планируются в объеме 69711,2 тыс. руб., что составляет эквивалент сумме 2 681 199,46 долл. США исходя из расчетного курса 26,00 руб. /долл. США, в том числе:

- по Соглашению о реструктуризации задолженности по проекту «Жилищный проект» в сумме 30 556,2 тыс. руб. (эквивалент суммы 1 175 246,49 долл. США);

- по Соглашению о реструктуризации задолженности по проекту «Городской общественный транспорт» в сумме 39 155,0 тыс. руб. (эквивалент суммы 1 505 952,94 долл. США).

Следует отметить, что на момент проведения экспертизы законопроекта (на 05.11.08) курс долл. США установлен на уровне 27,0793 руб. за 1 долл. США. **С учетом ухудшающейся ситуации на финансовых, валютных рынках страны вызывает сомнение целесообразность планирования указанных расходов исходя из среднего курса 26 руб. за 1 долл. США.**

Подраздел 1105 «Межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов»

Бюджетные ассигнования предусмотрены на страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения, динамика которых представлена в таблице

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные БА*	Утвержденные БА*	БА в законопроекте	Утвержденные БА*	БА в законопроекте	БА в законопроекте
Страховые взносы на неработающее население	**1319824,5**	**1292026,6**	**2046800,0**	**1413069,0**	**2046800,0**	**2046800,0**
к предыдущему году, тыс. руб.			726975,5		0,0	0,0
к предыдущему году, %			155,1		100,0	100,0
темпы роста к 2008 году, %			155,1		155,1	155,1
к утвержденному закону, тыс. руб.			*754773,4*		*633731,0*	
к утвержденному закону, %			*158,4*		*144,8*	

*Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете №164-ЗО (с изм. от 28.07.08 №95-ЗО)

Следует отметить, что на момент проведения экспертизы законопроекта Программа государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи на 2009 год Правительством РФ не утверждена. Стоимость территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2009 год, проект которой представлен в составе документов к законопроекту, определена исходя из общей численности населения области (1379,5 тыс. чел.) и подушевого норматива в размере 3255,7 руб.

При этом в Прогнозе социально-экономического развития Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов (далее - Прогноз), одобренном распоряжением Администрации Тверской области от 21.10.2008 №501-ра и представленном в составе материалов к законопроекту, среднегодовая численность постоянного населения по 2 варианту на 2009 год определена - 1366,0 тыс. чел.

По сравнению с 2008 годом подушевой норматив финансирования территориальной программы ОМС, принятый при расчете на 2009 год, увеличен на 1197,25 руб. или на 58,2% (с 2058,45 руб. в 2008 году до 3255,7 руб. в 2009 году).

В соответствии с требованиями статьи 17 Закона РФ от 28.06.1991 №1499-1 "О медицинском страховании граждан в Российской Федерации" страховые взносы на медицинское страхование устанавливаются как ставки платежей по обязательному медицинскому страхованию, в том числе на неработающее население, в размерах, обеспечивающих выполнение территориальных программ медицинского страхования. Платежи в Фонд на оказание медицинской помощи неработающему населению осуществляют органы исполнительной власти субъектов РФ за счет средств, предусматриваемых в соответствующих бюджетах при их формировании на соответствующие годы с учетом индексации цен.

Представленный в составе законопроекта проект территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам РФ на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2009 году **предлагает к утверждению программу ОМС** в сумме 4491200,0 тыс. руб. **с объемом платежей**

в ТТФ ОМС за неработающее население (в соответствии с требованием статьи 17 Закона РФ «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации") **в сумме 2461500,0 тыс. руб.** При этом платежи за неработающее население предусмотрены в проекте закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» в сумме 2046800,0 тыс. руб., **что меньше на 414700 тыс. руб., или на 16,8%.**

В соответствии с требованием статьи 17 Закона РФ «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации" объем страховых взносов по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения, исходя из общей численности населения области, предусмотренной в Прогнозе (1366,0 тыс. чел.), и подушевого норматива в размере 3255,7 руб. составит 2417600,0 тыс. руб., т.е. больше предусмотренных в законопроекте на 370800,0 тыс. руб.

При этом на плановый период **2010 и 2011 годов** страховые взносы на неработающее население предусмотрены на уровне 2009 года в сумме 2046800,0 тыс. руб. **без учета индексации цен.**

Следовательно, законопроектом **не в полной мере обеспечено выполнение требований статьи 17 Закона РФ "О медицинском страховании граждан в Российской Федерации".** В связи с этим представляется, что поставленная в послании Губернатора Тверской области задача роста качества услуг здравоохранения и их доступности реализуется не в полной мере.

В результате изложенного, контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области **предлагает:**

-увеличить бюджетные ассигнования на 2009 год по целевой статье 7710000 «Территориальная программа обязательного медицинского страхования» виду расходов 795 «Страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения» **на 370800,0 тыс. руб., предусмотрев их в сумме 2417600,0 тыс. руб.;**

-предусмотреть бюджетные ассигнования на плановый период 2010 и 2011 годов по целевой статье 7710000 «Территориальная программа обязательного медицинского страхования» виду расходов 795 «Страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения» **с учетом индексации цен на 2010 год – 7%, на 2011 год -7,1%.**

В составе расходов по данному подразделу предусмотрены ассигнования департаменту занятости населения Тверской области в целях возмещения Пенсионному Фонду РФ затрат по выплате и доставке пенсий, оформленных безработным гражданам досрочно, в соответствии с пунктом 2 статьи 32 Закона Российской Федерации «О занятости населения в Российской Федерации», которые производятся органами исполнительной власти субъектов РФ, осуществляющими переданные полномочия РФ в области содействия занятости населения, за счет средств, выделенных из федерального бюджета на реализацию этих полномочий. Бюджетные ассигнования на указанные цели предусмотрены на 2009 год в сумме 4580 тыс. руб., что на 80 тыс. руб. больше, чем утверждено на 2008 год (4500 тыс. руб.), на 2010 год – в сумме 4250 тыс. руб., что меньше на 330 тыс. руб. чем на 2009 год, на 2011 год - в сумме 4160 тыс. руб. на 90 тыс. руб. меньше, чем в 2010 году.

В соответствии с Приказом Минфина РФ № 74н и разъяснениями Минфина РФ от 30.04.2008 № 02-14-10/1283 данные расходы отражены в законопроекте по целевой статье 5100200 «Осуществление полномочий РФ в области содействия

занятости населения, включая расходы по осуществлению этих полномочий» (с правом детализации субъектами РФ), виду расходов 009 «Фонд компенсаций».

При этом, согласно приложениям №№19,20 к законопроекту, **вышеназванные расходы включены в ДЦП** «Содействие занятости населения Тверской области на 2009-2011 годы», **по которой уникальный номер целевой статьи не присвоен, как того требуют статьи 21 (п. 4) и 179 (п. 2) Бюджетного кодекса РФ.**

В связи с этим вышеназванные расходы в приложениях №№ 14,15,16,17 к законопроекту не идентифицируются как расходы по ДЦП «Содействие занятости населения Тверской области на 2009-2011 годы».

Согласно статье 21 (п. 4) Бюджетного кодекса РФ, перечень и коды целевых статей и (или) видов расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенций, определяются в порядке, установленным финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета, из которого эти субвенции предоставляются.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 24.08.2007 № 74н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», в федеральном бюджете РФ **расходы по предоставлению субвенций бюджетам субъектов РФ на реализацию переданных полномочий в области содействия занятости отражаются** по целевой статье 5100200 «Осуществление полномочий Российской Федерации в области содействия занятости населения, включая расходы по осуществлению этих полномочий»**.**

Следовательно, **расходы на реализацию переданных полномочий** РФ в области содействия занятости, осуществляемые за счет субвенций из федерального бюджета, **не могут быть отражены в областном бюджете Тверской области по иной целевой статье расходов, и не могут быть включены в региональную целевую программу, которой в соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса РФ должен быть присвоен уникальный код целевой статьи расходов.**

Предлагаем исключить из ДЦП «Содействие занятости населения Тверской области на 2009-2011 годы» в приложениях №19 и №20 к законопроекту **расходы по подразделу 1105** «Межбюджетные трансферты бюджетам внебюджетных фондов» на 2009 год - 4580 тыс. руб., на 2010 год - 4250 тыс. руб., на 2011 год - 4160тыс. руб.

4. Расходы

В Бюджетном послании Президента России обращено внимание на важность эффективного расходования бюджетных средств за счет перехода к **финансовому обеспечению государственных услуг на основе государственного задания**.

Согласно требованиям ст. 69^2, 174^2 Бюджетного кодекса РФ и п.4 ст.12 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», вступающих в силу с 1 января 2009 года, планирование бюджетных ассигнований на оказание государственными учреждениями и иными некоммерческими организациями государственных услуг должно осуществляться с учетом государственных заданий.

Постановлением Администрации Тверской области от 14 мая 2008 года №125-па «О формировании и финансовом обеспечении выполнения государственных заданий» установлено, что до 1 января 2009 года настоящее Постановление применяется исключительно к правоотношениям, возникающим в

связи с разработкой, утверждением методических рекомендаций по формированию государственных заданий, типовых нормативных правовых актов для муниципальных образований Тверской области и формированием проектов государственных заданий. Постановлением Администрации Тверской области от 30.06.2008 №189-па «О порядке мониторинга потребности в государственных услугах Тверской области» установлено, что положения Порядка, касающиеся **оценки потребности в государственных услугах Тверской области, подлежат применению при составлении проекта областного бюджета Тверской области на 2010 год и на планируемый период 2011 - 2012 годов.** В связи с этим, расходы областного бюджета на 2009 год и плановый период до 2011 года **сформированы без учета государственных заданий.**

Законопроектом на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию **49 долгосрочных целевых программ с объемом бюджетных ассигнований на их реализацию на 2009 год в сумме 7187795,4 тыс. руб.** (18,8% всех расходов бюджета), **на 2010 год в сумме 7303934,7 тыс. руб.** (18,1% всех расходов бюджета) **и на 2011 год в сумме 7212153,5 тыс. руб. (**17,0% всех расходов бюджета).

В соответствии **со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, п.6 статьи 12, закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области»** и пунктами 4.15. «Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 26.08.2008 №243-па, **долгосрочные целевые программы**, предлагаемые к финансированию, начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению Администрацией Тверской области **в срок до 1 сентября** очередного финансового года.

Однако, законопроектом на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию **49 долгосрочных целевых программ, не утвержденных** в установленном порядке.

Следовательно, **в соответствии с требованием статей 14, 85 Бюджетного кодекса РФ расходы областного бюджета на 2009 год в сумме 7187795,4 тыс. руб.**, **на 2010 год в сумме 7303934,7 тыс. руб. и на 2011 год в сумме 7212153,5 тыс. руб. являются необоснованными, так как отсутствуют расходные обязательства Тверской области.**

Кроме того, в соответствии с п.2 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ (подпрограмм) утверждается законом о бюджете в составе ведомственной структуры расходов бюджета по соответствующей каждой программе (подпрограмме) целевой статье расходов бюджета в соответствии с нормативным правовым актом высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, утвердившим программу.

В представленных приложениях №19,20 к законопроекту по ряду долгосрочных целевых программ бюджетные ассигнования в рамках одной программы имеют разные целевые статьи расходов бюджета.

Необходимо обратить внимание на то, что расходы на реализацию долгосрочных целевых программ, предусмотренные в приложениях №19 и 20 к законопроекту по отдельным распорядителям средств областного бюджета **не**

соответствуют аналогичным расходам, отраженным в приложениях №14 и 15 к законопроекту (ведомственная структура расходов областного бюджета Тверской области):

-департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области; департаменту транспорта и связи Тверской области; комитету по делам молодежи Тверской области; департаменту финансов Тверской области; департаменту строительного комплекса Тверской области; департаменту управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области.

По отдельным распорядителям бюджетных средств расходы областного бюджета в приложениях №14 и 15 (ведомственная структура расходов областного бюджета Тверской области) предусмотрены **без указаний на долгосрочные целевые программы,** предусмотренные в приложениях №19 и 20, а именно:

- по департаменту занятости населения Тверской области - «Содействие занятости населения Тверской области на 2009-2011 годы» с объемом расходов на 2009 год в сумме 145797,9 тыс. руб., на 2010 год – 145841,9 тыс. руб.; на 2011 год – 138206,9;

- по департаменту занятости населения Тверской области - «Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы» с объемом расходов на 2009 год в сумме 45410,5 тыс. руб., на 2010 год – 28489,7тыс. руб., на 2011 год – 27813,5 тыс. руб.;

- по департаменту социальной защиты населения Тверской области - «Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы» с объемом расходов на 2009 год в сумме 227,7 тыс. руб., на 2010 год – 354,0 тыс. руб., на 2011 год – 348,7 тыс. руб.;

- по комитету внутренней политики Тверской области - «Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы» с объемом расходов на 2009 год в сумме 1146,0 тыс. руб., на 2010 год – 1192,0 тыс. руб., на 2011 год – 1236,0 тыс. руб.;

- по управлению ветеринарии Тверской области - «Развитие ветеринарии Тверской области на 2009-2011 годы» с объемом расходов на 2009 год в сумме 335912,6 тыс. руб., на 2010 год – 359426,2тыс. руб., на 2011 год – 384047,1 тыс. руб.;

- по отделу записи актов гражданского состояния Тверской области - «Развитие органов записи актов гражданского состояния Тверской области на 2009-2011 годы » с объемом расходов на 2009 год в сумме 47586,1 тыс. руб., на 2010 год – 52959,7 тыс. руб., на 2011 год – 56502,5 тыс. руб.;

- по управлению «Государственная жилищная инспекция Тверской области» - «Управления Государственной жилищной инспекции Тверской области на 2009-2011 годы» с объемом расходов на 2009 год в сумме 32606 тыс. руб., на 2010 год –38198,0 тыс. руб., на 2011 год – 40831,0 тыс. руб.

В соответствии с этим **предлагаем: расходы областного бюджета на реализацию долгосрочных целевых программ, указанных в приложениях 14,15,19 и 20 привести в соответствие друг с другом.**

Следует также отметить, что законопроектом в долгосрочные целевые программы, указанные в приложениях №19 и 20 к законопроекту, **включены межбюджетные трансферты**, предоставляемые муниципальным образованиям на развитие отраслей: на 2009 год в сумме 879742,1 тыс. руб., на 2010 год – в сумме 727167 тыс. руб., на 2011 год – в сумме 693713,5 тыс. руб.

При этом **статьей 179 Бюджетного кодекса РФ** (пункт 4) установлено, что в долгосрочной целевой программе может быть предусмотрено предоставление субсидий местному бюджету только **на реализацию аналогичных долгосрочных целевых программ, реализуемых за счет средств местных бюджетов.**

В представленном законопроекте **информация** о наличии в муниципальных образованиях аналогичных долгосрочных целевых программ **отсутствует.** Следовательно, включение в долгосрочные целевые программы межбюджетных трансфертов на реализацию аналогичных целевых программ муниципальных образований является необоснованным. Кроме того, расходы на предоставление **межбюджетных трансфертов** муниципальным образованиям в рамках долгосрочных целевых программ предусмотрены **по целевым статьям** расходов **отличных от целевых статей на реализацию мероприятий долгосрочных целевых программ.**

В связи с этим, **предлагаем: расходы областного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям на реализацию долгосрочных целевых программ (**на 2009 год в сумме 879742,1 тыс. руб., на 2010 год – в сумме 727167 тыс. руб., на 2011 год – в сумме 693713,5 тыс. руб.) **исключить из приложений №19 и 20 к законопроекту.**

В нарушение пункта 4.3. Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 26.08.2008 №243-па, **в долгосрочные целевые программы включены расходы по общепрограммной деятельности администратора ДЦП**, которая должна включаться только в ВЦП. В результате **расходы** областного бюджета на реализацию ряда ДЦП **увеличены необоснованно**: «Содействие занятости населения Тверской области на 2009-2011 годы», «Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы», «Развитие ветеринарии Тверской области на 2009-2010 годы», «Развитие органов записи актов гражданского состояния Тверской области на 2009-2011 годы», «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2011 годы», «Леса Тверской области на 2009-2011 годы», «Совершенствование управления по охотопользованию и рыболовству Тверской области на 2009-2011 годы», «Управление Государственной жилищной инспекции Тверской области на 2009-2011 годы».

Кроме того, в отдельные долгосрочные целевые программы **необоснованно включены федеральные целевые программы,** которые имеют иные источники финансирования, утверждаются постановлением Правительства РФ и имеют свои коды целевых статей: «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2011 годы», «Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы», «Развитие строительного комплекса Тверской области на 2009-2011 годы».

В связи с изложенным выше**, предлагаем: внести соответствующие изменения в приложения 19 и 20 законопроекта,** в которых предусмотрены расходы на реализацию ДЦП**, или в соответствии со статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ** и в связи с тем, что долгосрочные и ведомственные целевые программы утверждаются Администрацией Тверской области**, исключить из проекта закона приложения №19,20** «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ, предусмотренных к финансированию из областного бюджета Тверской области в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета Тверской области» на 2009 год, на 2010-2011 годы, **21 и 22** «Распределение расходов областного бюджета Тверской области на реализацию ведомственных целевых программ по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета» на 2009 год, на 2010-2011 годы.

В связи с вносимыми изменениями в законодательство Тверской области в части исключения областных целевых программ и согласно перечню нормативно-правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием вносимого проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период до 2010 и 2011 годов» подлежат признанию утратившими силу законы Тверской области об утверждении областных целевых программ, **предлагаем** внести соответствующие изменения в постановление Администрации Тверской области от 18 июля 2006 года № 185-па «О порядках разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации областных и ведомственных целевых программ Тверской области» в части областных целевых программ Тверской области.

В соответствии со статьей 38 законопроекта **оплата труда работникам бюджетных учреждений** рассчитана с учетом увеличения фонда оплаты труда с 1 января 2009 года на 38 процентов, с 1 января 2010 года на 6,5 процентов, с 1 января 2011 года на 7,1 процента.

Согласно Бюджетному посланию Губернатора Тверской области Законодательному Собранию Тверской области использование средств на оплату труда с 2009 года должно осуществляться **по новой отраслевой системе оплаты труда работников бюджетных учреждений.** Это отражено в финансово-экономическом обоснование к проекту закона и в ведомственных целевых программах главных распорядителей бюджетных средств. Однако на момент проведения экспертизы **отсутствует нормативный правовой акт, устанавливающий новую систему оплаты труда работников государственных учреждений Тверской области,** в соответствии с требованиями ст. 144 Трудового кодекса РФ и п. 5 ст. 85 Бюджетного кодекса РФ.

Следует отметить, что в «Перечне нормативных правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием вносимого проекта закона Тверской области «Об областном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» не указано на принятие нормативного правового акта Тверской области, устанавливающего отраслевые системы оплаты труда работников бюджетной сферы.

В связи с этим, при отсутствии расходных обязательств в соответствии с требованием статьи 85 Бюджетного кодекса РФ расходы областного бюджета на оплату труда работников бюджетной сферы в сумме 836492,5 тыс. руб. являются необоснованными.

4.1. Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Законопроектом бюджетные ассигнования на 2009 год предусматриваются в объеме 3498149,1 тыс. руб., что на 1371774,6 тыс. руб. или на 65% выше законодательно утвержденных расходов на 2008 год (2126374,5 тыс. руб., в ред. закона Тверской области от 28 июля 2008 года № 95-ЗО, далее ЗТО № 95-ЗО). В 2010 году бюджетные ассигнования предусматриваются в объеме 3971015,6 тыс. руб., в 2011 году в объеме 4088464,1 тыс. руб., т.е. расходы областного бюджета в 2011 году к уровню 2008 года в абсолютном выражении возрастут в 2 раза.

Отмечаются существенные отклонения установленных на 2009 и 2010 годы объемов бюджетных ассигнований по данному разделу проекта областного бюджета на 2009-2011 годы от соответствующих показателей областного бюджета, утвержденного на 2008-2010 годы, Так, согласно проекту закона расходы в 2009 году к уровню, установленному законом Тверской области № 95-ЗО, возрастут на 1068589,4 тыс. руб. или на 44 %, в 2010 году - на 1324165,1 тыс. руб. или на 50 %.

В 2009 году доля расходов на общегосударственные вопросы к общему объему расходов областного бюджета составит 9,2 %, в 2010 и 2011 годах данный показатель соответственно составит 9,8 % и 9,6 %. В 2008 году доля расходов на общегосударственные вопросы к общему объему расходов областного бюджета составляет 6,6 % (2007 г. - 4,2 %, 2006 г. - 5,3 %, 2005 г. - 5,6 %). Следовательно, отмечается 1,5-2х кратное увеличение доли расходов на общегосударственные вопросы к общему объему расходов областного бюджета в 2011 году к уровню 2008 и предшествующим годам.

Динамика расходов в разрезе подразделов приведена в таблице:

	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Утвержденные бюджетные ассигнования	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования
Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"	**2126374,5**	**2429559,7**	**3498149,1**	**2646850,5**	**3971015,6**	**4088464,1**

к предыдущему году, тыс. руб.			1371774,6		472866,5	117448,5
к предыдущему году, %			164,5		113,5	103,0
темпы роста к 2008 году, %			164,5		186,8	192,3
к утвержденному закону, тыс. руб.			*1068589,4*		*1324165*	
к утвержденному закону, %			*144,0*		*150,0*	
Подраздел 0102 "Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования"	**1717**	**1865**	**3088,1**	**2074**	**3733,7**	**3987,5**
к предыдущему году, тыс. руб.			1371,1		645,6	253,8
к предыдущему году, %			179,9		120,9	106,8
темпы роста к 2008 году, %			179,9		217,5	232,2
к утвержденному закону, тыс. руб.			*1223,1*		*1659,7*	
к утвержденному закону, %			*165,6*		*180,0*	
Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований"	**200761**	**208879**	**275001**	**218235**	**314121,4**	**335946,7**
к предыдущему году, тыс. руб.			74240		39120,4	21825,3
к предыдущему году, %			137,0		114,2	106,9
темпы роста к 2008 году, %			137,0		156,5	167,3
к утвержденному закону, тыс. руб.			*66122*		*95886,4*	
к утвержденному закону, %			*131,7*		*143,9*	
Подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»	**271923**	**291015**	**402771,8**	**308239**	**468933,4**	**501306,4**
к предыдущему году, тыс. руб.			130848,8		66161,6	32373,0
к предыдущему году, %			148,1		116,4	106,9
темпы роста к 2008 году, %			148,1		172,5	184,4
к утвержденному закону, тыс. руб.			*111756,8*		*160694,4*	
к утвержденному закону, %			*138,4*		*152,1*	
Подраздел 0105 "Судебная система"	**124679**	**135330**	**196544**	**144336**	**265246**	**283530**
к предыдущему году, тыс. руб.			71865		68702	18284

к предыдущему году, %			157,6		135,0	106,9
темпы роста к 2008 году, %			157,6		212,7	227,4
к утвержденному закону, тыс. руб.			*61214*		*120910*	
Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	**185924,4**	**199445**	**294668,7**	**208731**	**347053,7**	**370931**
к предыдущему году, тыс. руб.			108744,3		52385	23877,3
к предыдущему году, %			158,5		117,8	106,9
темпы роста к 2008 году, %			158,5		186,7	199,5
к утвержденному закону, тыс. руб.			*95223,7*		*138322,7*	
к утвержденному закону, %			*147,7*		*166,3*	
Подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»	**66521**	**72738**	**113114**	**78166**	**222672**	**141967**
к предыдущему году, тыс. руб.			46593		109558	-80705
к предыдущему году, %			170,0		196,9	63,8
темпы роста к 2008 году, %			170,0		334,7	213,4
к утвержденному закону, тыс. руб.			*40376*		*144506*	
к утвержденному закону, %			*155,5*		*284,9*	
Подраздел 0111 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	**495028**	**763943**	**1074598**	**967465**	**1325041**	**1440558**
к предыдущему году, тыс. руб.			579570		250443	115517
к предыдущему году, %			217,1		123,3	108,7
темпы роста к 2008 году, %			217,1		267,7	291,0
к утвержденному закону, тыс. руб.			*310655*		*357576*	
к утвержденному закону, %			*140,7*		*137,0*	
Подраздел 0112 «Резервные фонды»	**24700**	**23200**	**24700**	**23200**	**24700**	**24700**
к предыдущему году, тыс. руб.			0		0	0
к предыдущему году, %			100,0		100,0	100,0
темпы роста к 2008 году, %			100,0		100,0	100,0
к утвержденному закону, тыс. руб.			*1500*		*1500*	
к утвержденному закону, %			*106,5*		*106,5*	
Подраздел 0114 «Другие общегосударственные вопросы»	**755121,1**	**733144,7**	**1113663,5**	**696404,5**	**999514,4**	**985537,5**
к предыдущему году, тыс. руб.			358542,4		-114149,1	-13976,9

к предыдущему году, %			147,5		89,7	98,6
темпы роста к 2008 году, %			147,5		132,4	130,5
к утвержденному закону, тыс. руб.			*380518,8*		*303109,9*	
к утвержденному закону, %			*151,9*		*143,5*	

Анализ приведенных данных показывает, что за три года в целом объем бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности исполнительных органов государственной власти Тверской области возрастет в 1,3 раза, по подразделу 0103 на обеспечение деятельности Законодательного Собрания Тверской области в 1,7 раза, по подразделу 0104 на обеспечение деятельности Администрации Тверской области в 1,8 раза, по подразделам 0102, 0105, 0106, 0107 на обеспечение деятельности Губернатора Тверской области, мировых судей, департамента финансов Тверской области, контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, избирательной комиссии Тверской области в 2-2,3 раза. Объем бюджетных ассигнований по подразделу 0111 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2011 году к уровню 2008 года возрастет практически в три раза.

В структуре расходов областного бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов отмечается стабильное распределение расходов между подразделами за анализируемый период, за исключением двух подразделов: 0111 «Обслуживание государственного и муниципального долга» доля расходов в 2011 году к уровню 2008 года увеличивается с 23,3 % до 35,2 %, 0114 «Другие общегосударственные вопросы» картина обратная, уменьшение расходов с 35,5 % до 24,1 %.

Рост расходов связан в основном с увеличением ассигнований на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, увеличением выплат на реализацию государственных гарантий. Статьей 38 законопроекта, в частности, предусмотрено увеличить (проиндексировать) в 2009-2011 годах с учетом уровня инфляции (потребительских цен) с 1 августа 2009 года на 7,5 процента, с 1 января 2010 года на 7 процентов, с 1 января 2011 года на 6,8 процента:

1) размеры ежемесячного денежного вознаграждения по государственным должностям Тверской области;

2) размеры окладов денежного содержания по должностям государственной гражданской службы Тверской области с учетом индексации в соответствии с законом Тверской области об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов;

3) размеры окладов работников органов государственной власти Тверской области и государственных органов Тверской области, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы, с учетом индексации в соответствии с законом Тверской области об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов.

Статьей 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской

Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

В свою очередь статьей 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что расходные обязательства субъекта Российской Федерации возникают в результате принятия законов и (или) иных нормативных правовых актов субъекта Российской Федерации, а также заключения субъектом Российской Федерации (от имени субъекта Российской Федерации) договоров (соглашений) при осуществлении органами государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий по предметам ведения субъектов Российской Федерации.

Следовательно, индексация размеров ежемесячного денежного вознаграждения по государственным должностям Тверской области, размеров окладов денежного содержания по должностям государственной гражданской службы Тверской области, **размеров окладов** работников органов государственной власти Тверской области и государственных органов Тверской области, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы, **должна быть отражена в соответствующих нормативных правовых актах Тверской области** до внесения на утверждение в Законодательное Собрание Тверской области проекта закона об областном бюджете Тверской области на очередной финансовый год.

Следует обратить внимание на то, что на федеральном уровне решение об увеличении (индексации) размеров окладов денежного содержания по должностям федеральной гражданской службы принимается Президентом Российской Федерации по представлению Правительства Российской Федерации. (См. Указ Президента РФ от 21 сентября 2008 г. № 1394 «О повышении окладов месячного денежного содержания лиц, замещающих должности федеральной государственной гражданской службы»).

Предлагается, рекомендовать Администрации Тверской области внести на утверждение в Законодательное Собрание Тверской области **проекты законов** о внесении соответствующих изменений в законы Тверской области от 25 февраля 2005 года № 16-ЗО «О статусе и социальных гарантиях лиц, замещающих государственные должности Тверской области», от 09 декабря 2005 года № 145-ЗО «Об оплате труда государственных гражданских служащих Тверской области», от 17 апреля 2006 года № 33-ЗО «О квалификационных требованиях, условиях оплаты и социальных гарантиях работников органов государственной власти Тверской области, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы» и др. **в части индексации размеров должностных окладов и ежемесячного денежного вознаграждения.**

Расчет бюджетных ассигнований по подстатье 211 «Заработная плата» для лиц, замещающих государственные должности Тверской области, гражданских служащих, служащих, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы, по государственным органам Тверской области, Администрации Тверской области, другим исполнительным органам государственной власти Тверской области произведен исходя из должностных окладов (окладов денежного содержания), установленных законами Тверской области «О статусе и социальных гарантиях лиц, замещающих государственные должности Тверской области», «Об оплате труда государственных гражданских служащих Тверской области», «О квалификационных требованиях, условиях

оплаты труда и социальных гарантиях работников органов государственной власти Тверской области и государственных органов Тверской области, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы», по состоянию **на 1 января 2008 года и дважды проиндексированных** на 9 процентов с 1 февраля и 1 октября 2008 года (по аналогии с федеральными гражданскими служащими). При расчете бюджетных ассигнований по данной подстатье также учтено увеличение (индексация) размеров ежемесячного денежного вознаграждения и окладов денежного содержания с 1 августа 2009 года на 7,5 процентов (см. выше).

Следует отметить, что **согласно статье 39 закона Тверской области** «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» во втором полугодии 2008 года **индексация** денежного вознаграждения по государственным должностям Тверской области, окладов денежного содержания гражданских служащих, окладов служащих предусмотрена **в размере 15 процентов с 1 декабря 2008 года.**

Следовательно, **объем бюджетных ассигнований** на выплату денежного вознаграждения по государственным должностям, денежного содержания гражданским служащим, заработной платы служащим органов государственной власти Тверской области **требует дополнительного нормативного обоснования.**

При расчете годового фонда оплаты труда гражданских служащих также учитывались надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, расходы на выплату единовременного вознаграждения при выходе на пенсию.

В целях реализации федерального и областного законодательства в части предоставления государственных гарантий гражданским служащим и лицам, замещающим государственные должности Тверской области, в проекте областного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на обязательное государственное страхование жизни и здоровья государственных гражданских служащих, на медицинское обследование (диспансеризацию), направленное на раннее выявление и профилактику заболеваний, на лечение и отдых, на проезд к месту отдыха и обратно, другие **социальные гарантии** (подстатья 212 «Прочие выплаты»). При этом **нормативные правовые акты Администрации Тверской области,** определяющие размер и порядок осуществления выплат по государственным гарантиям гражданским служащим и лицам, замещающим государственные должности Тверской области**, не приняты. Следовательно, в законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию не принятых расходных обязательств.**

На подобное нарушение бюджетного законодательства указывалось в заключении контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на проект закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов». При этом **до настоящего времени нормативные правовые акты Администрации Тверской области, определяющие размер и порядок осуществления выплат по отдельным государственным гарантиям на 2008 год, также не приняты.**

Согласно пояснительной записке, прочие расходы на содержание органов государственной власти Тверской области, государственных органов Тверской области проиндексированы в соответствии с предварительными параметрами

прогноза Минэкономразвития России на 2009 год, 2010 и 2011 годы. На 2009 год индекс потребительских цен определен в размере 8,4 процента.

Статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что **главный распорядитель бюджетных средств** (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) – это орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, **имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.**

Государственные органы Тверской области, за исключением избирательной комиссии Тверской области, отдельные исполнительные органы государственной власти Тверской области (департамент промышленного производства, торговли и услуг Тверской области, управление административных органов Тверской области, управление региональной безопасности Тверской области, управление по труду и социальным вопросам Тверской области, комитет по управлению имуществом Тверской области, региональная энергетическая комиссия Тверской области, Тверской областной центр по централизованному учету детей, оставшихся без попечения родителей, комитет по делам молодежи Тверской области, контрольно-аналитический комитет Тверской области и др.) к **главным распорядителям бюджетных средств не могут быть отнесены по определению,** так как в структурах данных органов власти отсутствуют подведомственные распорядители и (или) получатели бюджетных средств. Следовательно, включение в ведомственную структуру расходов областного бюджета (приложения №№ 14 и 15 к проекту закона) органов государственной власти, иных учреждений, не обладающих признаками **главных распорядителей бюджетных средств** необоснованно.

Предлагается рассмотреть вопрос о соответствии включения в ведомственную структуру расходов областного бюджета государственных органов Тверской области, исполнительных органов государственной власти Тверской области, бюджетных учреждений, **не обладающих признаками главных распорядителей** бюджетных средств, **установленных статьей** 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации**.**

При этом следует учитывать, что согласно статье 38-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющей принцип подведомственности расходов бюджетов, получатели бюджетных средств вправе **получать бюджетные ассигнования и лимиты** бюджетных обязательств **только от главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.**

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».

Согласно **приказу Министерства финансов РФ от 24 августа 2007 №74н** «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» **по подразделу 0102** «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» подлежат отражению расходы на содержание президентов республик в составе Российской Федерации, глав администраций субъектов Российской Федерации и органов

местного самоуправления, а также аппаратов указанных должностных лиц. В то же время, в законопроекте расходы по обеспечению деятельности аппарата Губернатора Тверской области **отнесены на подраздел 0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». **Предлагается привести в соответствие.**

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований».

Доля расходов на обеспечение деятельности Законодательного Собрания Тверской области к общей сумме расходов областного бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по анализируемым годам соответственно составит 7,9 %, 7,9 % и 8,2 %. В 2008 году данный показатель предположительно составлит 9,4 %. Следовательно, отмечается некоторое снижение доли расходов на обеспечение деятельности Законодательного Собрания Тверской области.

Расчет бюджетных ассигнований по видам расходов «Председатель законодательного (представительного) органа государственной власти субъекта РФ» и «Депутаты (члены) законодательного (представительного) органа государственной власти субъекта Российской Федерации» для 16 депутатов Законодательного Собрания Тверской области, работающих на штатной основе, произведен в соответствии законами Тверской области от 25.02.05 №16-ЗО «О статусе и социальных гарантиях лиц, замещающих государственные должности Тверской области» (с изм.) и от 20.10.94 №4 «О статусе депутата Законодательного Собрания Тверской области» (с изм.) в части вознаграждения за депутатскую деятельность.

На выплату денежного довольствия и заработной платы с начислениями гражданским служащим и работникам Законодательного Собрания Тверской области предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 116450,6 тыс. руб. Штатная численность гражданских служащих Законодательного Собрания Тверской области утверждена в количестве 129 единиц, служащих 3 единицы.

Рост расходов по данным статьям связан с увеличением ассигнований на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, увеличением выплат на реализацию государственных гарантий.

Бюджетные ассигнования по прочим расходам (услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги, увеличение стоимости основных средств и т.п.) предусмотрены в объеме 124285,0 тыс. руб., что на 8,3% выше уровня предшествующего года.

Бюджетные ассигнования по виду расходов «Средства на реализацию предложений избирателей депутатом Законодательного Собрания Тверской области» на все три года предусматриваются в объеме 52800,0 тыс. руб. или по 1600 тыс. руб. на одного депутата.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» бюджетные ассигнования на 2009 год предусмотрены в сумме 402771,8 тыс. руб., что на 130848,8 тыс. руб. или на 48,1 % выше уровня 2008 года. Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности Администрации Тверской области в 2010 году предусматриваются в сумме 468933,4 тыс. руб., в 2011 году в сумме 501306,0 тыс. руб. Рост бюджетных

расходов по обеспечению деятельности Администрации Тверской области и аппарата Губернатора Тверской области связан в основном с увеличением денежного содержания и выплат по государственным гарантиям для лиц, замещающих государственные должности, и гражданским служащим Тверской области.

Предлагается, бюджетные ассигнования, предусмотренные по целевой статье «Центральный аппарат» на содержание аппарата Губернатора Тверской области в сумме 366315,6 тыс. руб. отразить по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления», в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 августа 2007 года №74н.

Статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Вопросы бюджетирования направленного на результат неоднократно озвучивалась как в Бюджетных посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, так и в Ежегодных посланиях Губернатора Тверской области Законодательному Собранию Тверской области.

Основным инструментом достижения результативности и эффективности использования бюджетных средств вышеназванными посланиями определяется программно-целевой принцип планирования и достижения поставленных целей с позиции соотношения затрат и результатов произведенных бюджетных расходов.

В то же время следует отметить, что на уровне Тверской области, как субъекта Российской Федерации, **не утверждена Стратегия развития региона на долгосрочную перспективу. Программы социально-экономического развития Тверской области на среднесрочную перспективу, законами Тверской области,** как это предусмотрено п. 2 ст. 5 Федерального закона от 6 октября 1999 г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», **также не утверждались. Ни одной долгосрочной целевой программы Тверской области на 2009 год и последующий период в порядке, установленном статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не принято.**

Учитывая вышеизложенное, в последствии данная ситуация не позволит оценить эффективность деятельности Администрации Тверской области за определенный (отчетный) период.

Контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области **предлагает ускорить разработку и принятие Стратегии развития Тверской области на долгосрочную перспективу, среднесрочной программы социально-экономического развития Тверской области, долгосрочных целевых программ.**

Согласно финансово-экономическому обоснованию к проекту закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» конечными результатами деятельности

Администрации Тверской области на 2009-2001 годы определены:

- улучшение имиджа Администрации Тверской области;

- рост доли граждан, удовлетворенных качеством и доступностью государственных услуг, оказываемых исполнительными органами государственной власти Тверской области;

- повышения качества государственного управления в Тверской области;

- создание системы эффективного решения вопросов местного значения органами местного самоуправления.

В то же время, п.1 статьи 7 Конституции Российской Федерации установлено, что Российская Федерация – социальное государство, политика которого **направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека**. В свою очередь, статьей 21 Федерального закона «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» определено, что высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации **разрабатывает и осуществляет меры по обеспечению комплексного социально-экономического развития субъекта** Российской Федерации, участвует в проведении единой государственной политики в области финансов, науки, образования, здравоохранения, культуры, социального обеспечения и экологии.

По подразделу 0105 «Судебная система» бюджетные ассигнования управлению административных органов Тверской области на обеспечение деятельности мировых судей в проекте областного бюджета на 2009 год предусмотрены в сумме 196544,0 тыс. руб., что на 71865,0 тыс. руб. или на 57,6% выше уровня 2008 года. Бюджетные ассигнования на 2010 год предусматриваются в сумме 265246,0 тыс. руб., на 2011 год в сумме 283530,0 тыс. руб.

Согласно Федеральному закону от 29 декабря 1999 г. №218-ФЗ «Об общем числе мировых судей и количестве судебных участков в субъектах Российской Федерации» (в ред. от 21.07.07 г. № 158-ФЗ) общее число мировых судей и соответствующее ему количество судебных участков по Тверской области определено в 83 единицы.

Соответствующие изменения в закон Тверской области от 31 мая 2001 г. № 150-ОЗ-2 «О создании и упразднении судебных участков и установлении количества мировых судей Тверской области» в части увеличения количества участков мировых судей в Тверской области с 73 до 83 единиц внесены законом Тверской области от 31 марта 2008 г. № 31-ЗО. **Вновь открываемые участки мировых судей в полном объеме к осуществлению правосудия приступят в 2009 году.**

Порядок организационно-правового, кадрового, информационного, статистического, материально-технического обеспечения и др. деятельности мировых судей определен законом Тверской области от 31 мая 2001 г. № 149-ОЗ-2 «О порядке назначения и деятельности мировых судей Тверской области» (с изм.).

Согласно распоряжению Администрации Тверской области от 17 сентября 2008 года №425-ра «О структуре и штатной численности управления административных органов Тверской области» общая штатная численность работников аппаратов мировых судей в Тверской области составляет 331 единицу, в том числе государственных гражданских служащих 186 единиц (по одному заведующему аппаратом и секретарю судебного заседания на каждый участок

мирового судьи, на 20 участках мировых судей введена должность помощника мирового судьи), служащих 83 единицы, обслуживающего персонала 62 единицы.

Бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг, услуг связи, транспортных услуг, увеличение стоимости основных средств и т.п. по настоящему подразделу на 2009 год предусмотрены в сумме 52405,0 тыс. руб., что на 7149,0 тыс. руб. или на 16% больше чем в 2008 году. Больший прирост объемов бюджетных ассигнований на оплату вышеназванных услуг, по сравнению с заявленной индексацией прочих расходов на содержание органов государственной власти Тверской области на 8,4%, связан с увеличением расходов на аренду помещений вновь создаваемых участков мировых судей, необходимостью проведения на них текущего и капитального ремонта, обеспечения оргтехникой и иными материально-техническими средствами вновь открываемых участков мировых судей и т.п.

По подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области и департамента финансов Тверской области.

Доля расходов на обеспечение деятельности департамента финансов к общей сумме расходов в 2009 году составит 83%, контрольно-счетной палаты 17%, что соответствует данному уровню предшествующего года.

В 2010 году на обеспечение деятельности департамента финансов предусмотрено 287146,5 тыс. руб. (83 %), контрольно-счетной палаты 59907,2 тыс. руб. (17 %). Соответствующие показатели в 2010 году составят 306907,4 тыс. руб. (83 %) и 64023,6 тыс. руб. (17 %).

Увеличение ассигнований в 2009 году на обеспечение деятельности департамента финансов и контрольно-счетной палаты связано в основном с повышением денежного содержания лиц, замещающих государственные должности Тверской области, государственных гражданских служащих Тверской области, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями гражданской службы, увеличением выплат на реализацию государственных гарантий.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» бюджетные ассигнования на 2009 год предусмотрены в сумме 113114,0 тыс. руб., что на 46593,0 тыс. руб. или на 70 % выше законодательно утвержденного объема на 2008 год. В 2010 году бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 222672,0 тыс. руб., в 2011 году в объеме 141967,0 тыс. руб. Двукратный рост расходов в 2010 году к уровню 2009 года связан с предстоящими в 2010 году выборами депутатов Законодательного Собрания Тверской области.

Расчет бюджетных ассигнований по заработной плате, прочим выплатам, начислениям на оплату труда произведен исходя из 48 единиц государственных должностей, замещающих членами избирательных комиссий с правом решающего голоса (председатель, заместитель председателя, секретарь избирательной комиссии Тверской области, 45 председателей территориальных избирательных комиссий Тверской области) и 68 единиц (в 2008 году 67 единиц) государственных гражданских служащих Тверской области - сотрудников аппаратов избирательных комиссий.

По членам избирательных комиссий с правом решающего голоса, замещающих государственные должности, бюджетные ассигнования по подстатье

211 «Заработная плата» предусмотрены в сумме 15710,0 тыс. руб., что на 23,3 % выше уровня 2008 года, по подстатье 212 «Прочие выплаты» 17871,0 тыс. руб. (увеличение в 3 раза). По работникам аппаратов избирательных комиссий – государственным гражданским служащим бюджетные ассигнования по подстатье 211 «Заработная плата» предусмотрены в сумме 17453,0 тыс. руб. (29,5 %), по подстатье 212 «Прочие выплаты» 121434,0 тыс. руб. (увеличение в 3,6 раза).

На подготовку и проведение дополнительных выборов депутатов в Законодательное Собрание Тверской области в 2009 году предусматриваются ассигнования в сумме 1925,0 тыс. руб., что соответствует уровню предшествующего года.

По виду расходов «Государственная автоматизированная информационная система «Выборы», повышение правовой культуры избирателей и организаторов выборов» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 772,0 тыс. руб., что в 2 раза выше уровня 2008 года.

Суммарные расходы областной и территориальных избирательных комиссий Тверской области на оплату услуг связи, транспортные услуги, услуги по содержанию имущества, коммунальные услуги, увеличение стоимости основных средств и т.п. предусмотрены в сумме 18991,0 тыс. руб., что составляет 96 % от уровня предшествующего года.

По подразделу 0111 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в проекте областного бюджета расходы на обслуживание заемных средств предусмотрены на 2009 год в сумме 1 074 598 тыс. рублей, что в 2,2 раза превышает расходы на обслуживание госдолга, утвержденные в областном бюджете Тверской области на 2008 год (495 028 тыс. руб.) и в 1,4 раза ранее утвержденные назначения.

Расходы на обслуживание заемных средств на 2010 год запланированы в сумме 1 325 041 тыс. рублей, что в 1,2 раза превышает аналогичные утвержденные расходы на 2009 год и почти в 1,4 раза аналогичные утвержденные расходы на 2010 год.

Расходы на обслуживание заемных средств на 2011 год запланированы в сумме 1 440 558 тыс. рублей, что на 8,7% превысит данные расходы на 2010 год. В целом расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга Тверской области за плановый период возрастут в 1,34 раза.

Объем расходов на обслуживание государственного долга Тверской области на 2009 год составляет 3,3 % от объема расходов областного бюджета на 2009 год за минусом расходов за счет субвенций, предоставляемых из федерального бюджета; на 2010 год - 3,7 % и на 2011 год – 3,6%, что не превышает предельный размер расходов на обслуживание государственного долга для субъектов РФ - 15%, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с требованиями статьи 111 Бюджетного кодекса РФ статьей 26 законопроекта установлены предельные объемы расходов на обслуживание государственного долга Тверской области на 2009 год в сумме 5439752,6 тыс. рублей, на 2010 год в сумме 5 763 438,6 тыс. рублей и на 2011 год в сумме 6 050 295,8 тыс. рублей.

По подразделу 0112 «Резервные фонды» статьей 22 проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» средства на создание резервного фонда Администрации Тверской области предусмотрены в сумме 24700,0 тыс. руб., что

соответствует размеру резервного фонда Администрации Тверской области на 2008 год.

Статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) - резервного фонда Правительства Российской Федерации, резервных фондов высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, резервных фондов местных администраций.

Размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Предлагаемый законопроектом размер резервного фонда Администрации Тверской составляет менее 0,1 % от общего прогнозируемого объема расходов областного бюджета Тверской области в 2009 году и соответствует нормам, предусмотренным статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На 2010 и 2011 годы резервный фонд Администрации Тверской области предусматривается также в объеме 24700,0 тыс. руб. В то же время ЗТО № 95-ЗО размер резервного фонда на 2010 год определен в сумме 23200,0 тыс. руб.

По подразделу 0114 «Другие общегосударственные вопросы» на 2009 года бюджетные ассигнования предусматриваются в сумме 1113663,5 тыс. руб., что на 358542,4 тыс. руб. или в 47,5% выше уровня 2008 года. В 2010 году бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 999514,4 тыс. руб., в 2011 году в объеме 985537,5 тыс. руб.

Согласно приложениям №№ 13 и 14 к настоящему законопроекту предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности следующих исполнительных органов государственной власти и государственных органов Тверской области:

- департамента государственного заказа (бюджетные назначения на 2009 год 34800,0 тыс. руб., прирост к уровню 2008 года 95%, численность гражданских служащих 36 единиц);
- управления регионального развития (22793,0 тыс. руб., 65%, 22 единицы);
- департамента экономики (62466,0 тыс. руб., 81 %, 53 единицы);
- управления административных органов (23389,0 тыс. руб., 65 %, 22 единицы);
- департамента промышленного производства, торговли и услуг (38154,% тыс. руб., 78 %, 38 единиц);
- комитета по управлению имуществом (62025,0 тыс. руб., 78 %, 69 единиц);
- архивного отдела (10196,1 тыс. руб., 66 %, 11 единиц);
- отдела записи актов гражданского состояния (8955,0 тыс. руб., 57%, 8 единиц);
- контрольно-аналитического комитета (34258,0 тыс. руб., 66 %, 33 единицы);
- управление региональной безопасности (32224,0 тыс. руб., 48 %, 30 единиц)
- Уполномоченного по правам человека и его аппарата (15791,0 тыс. руб., 58%, 1 государственная должность, 10 гражданских служащих).

В среднем увеличение расходов на обеспечение деятельности вышеперечисленных исполнительных органов государственной власти Тверской области в 2009 году составит 50-75%% и связано в основном с увеличением ассигнований на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, увеличением выплат на реализацию государственных гарантий.

В рамках данного подраздела отдельным исполнительным органом государственной власти Тверской области предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением. В том числе на 2009 год:

Администрации Тверской области по целевой статье «Мероприятия регионального значения» предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий с участием Губернатора Тверской области в сумме 10563,0 тыс. руб. (прирост к уровню 2008 года 40 %), на проведение праздников «День города» 8600,0 тыс. руб. (70 %), на уплату взносов в Ассоциацию экономического взаимодействия субъектов РФ «Центрально-черноземная» 371,0 тыс. руб. (8 %), на финансирование отдельных направлений деятельности ассоциации «Совет муниципальных образований Тверской области» 1200,0 тыс. руб.

При этом **нормативных правовых актов Тверской области**, принятие которых привело к возникновению настоящих расходных обязательств, как это предусмотрено статьей 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации, **не представлено.**

Департаменту государственного заказа Тверской области по целевой статье «Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности» предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 12261,4 тыс. руб., по целевой статье «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» в объеме 16871,6 тыс. руб. При этом, согласно постановлению Администрации Тверской области от 8 августа 2006 г. № 197-па «О департаменте государственного заказа Тверской области» департамент функциями по оценке недвижимости, признанию прав и регулированию отношений по государственной и муниципальной собственности не наделен, в структуре департамента подведомственные учреждения отсутствуют. **Предлагается исключить** из состава расходов областного бюджета **средства в сумме 29133,0 тыс. руб., предусмотренные департаменту государственного заказа на вышеназванные цели как необоснованные.**

Департаменту финансов Тверской области на предоставление государственных гарантий субъекта Российской Федерации предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 69711,2 тыс. руб., на 8358,8 тыс. руб. или на 11% ниже уровня 2008 года.

Департаменту градостроительства, территориального планирования и архитектуры Тверской области и департаменту строительного комплекса Тверской области предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 700,0 тыс. руб. и 600,0 тыс. руб. соответственно на подготовку и участие в выставках регионального значения в области градостроения. **Нормативные правовые акты, в соответствии с которыми возникли настоящие расходные обязательства, не представлены.**

Комитету внутренней политики Тверской области предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий, направленных на формирование объективного позитивного общественного мнения о Тверской

области **в сумме 5000,0 тыс. руб**. Ни одним нормативным правовым актом Тверской области настоящие расходные обязательства не обозначены. Следовательно, **в соответствии со статьей 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отсутствуют основания для возникновения расходных обязательств** на проведение мероприятий, направленных на формирование объективного позитивного общественного мнения.

Контрольно-аналитическому комитету Тверской области предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий, направленных на повышение качества нефтепродуктов в Тверской области в сумме 560,0 тыс. руб. на повышение качества алкогольной продукции **в сумме 610,0 тыс. руб. в отсутствие нормативных правовых актов**. Следовательно, в соответствии со статьей 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отсутствуют основания для возникновения расходных обязательств на проведение мероприятий, направленных на повышение качества нефтепродуктов и алкогольной продукции.

Кроме того, по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 77205,6 тыс. руб. на реализацию долгосрочных целевых программ, которые в нарушение ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ не утверждены в установленном порядке, а именно:

ДЦП «Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы» в сумме 51744,0 тыс. руб.;

ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы» в сумме 956,7 тыс. руб.;

ДЦП «Управление государственным имуществом Тверской области на 2009-2013 годы» в сумме 5216,9 тыс. руб.;

ДЦП «Повышение качества управления финансами Тверской области на 2009-2011 годы» в сумме 5000,0 тыс. руб.;

ДЦП «Развитие архивного дела в Тверской области на 2009-2011 годы» в объеме 1350,0 тыс. руб.;

ДЦП «Противодействие коррупции в Тверской области на 2009-2011 годы» в сумме 4938,0 тыс. руб.;

ДЦП «Обеспечение повышения собираемости налогов и эффективное взаимодействие с налоговыми и правоохранительными органами на 2009-2011 годы» в сумме 8000,0 тыс. руб.

Следовательно, в соответствии со статьей 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отсутствуют основания для возникновения расходных обязательств на реализацию вышеназванных ДЦП.

4.2. Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Законопроектом бюджетные ассигнования на 2009 год предусматриваются в объеме 1 577 239,1 тыс. руб., что на 132 156,9 тыс. руб. или на 7,7% ниже утвержденного объема на 2008 год (1 709 396,0 тыс. руб., закон Тверской области от 28.07.08 г. № 95-ЗО, далее закон № 95-ЗО). В 2010 году бюджетные ассигнования предусматриваются в объеме 1 695 627,5 тыс. руб., в 2011 году в объеме 1 714 660,5 тыс. руб., т.е. объем бюджетных ассигнований в 2011 году к уровню 2008 года в абсолютном выражении практически не изменится.

В 2009 году доля средств, предусмотренных для исполнения бюджетных обязательств на национальную безопасность и правоохранительную деятельность к общему объёму бюджетных ассигнований областного бюджета Тверской области составит 4,1%, в 2010 и 2011 году 4,2% и 4,0% соответственно (аналогичный показатель 2008 года – 5,3 %). Таким образом, имеет место уменьшение доли бюджетных ассигнований по данному разделу к общей сумме расходов областного бюджета.

Сокращение в 2009 году объема и доли бюджетных ассигнований, предусматриваемых на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, по сравнению с уровнем 2008 года, обусловлено уменьшением средств, направленных для исполнения бюджетных обязательств по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в связи с переводом на финансирование за счет средств федерального бюджета деятельности отряда государственной противопожарной службы ГУ МЧС России по Тверской области, финансирование которого ранее осуществлялось за счет средств областного бюджета.

Динамика расходов в разрезе подразделов раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по анализируемым годам приведена в таблице:

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Утвержденные бюджетные ассигнования	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования
Раздел 0300 "Национальная безопасность и правоохранитель-ная деятельность"	**1 709 396**	**1 456 692,6**	**1 577 239,1**	**1 399 418,9**	**1 695 627,5**	**1 714 660,5**
к предыдущему году, тыс. руб.			-132 156,9		118 388,4	19 033
к предыдущему году, %			92,3		107,5	101,1
темпы роста к 2008 году, %			92,3		99,2	100,3
к утвержденному закону, тыс. руб.			*120 546,5*		*296 208,6*	
к утвержденному закону, %			*108,3*		*121,2*	
В том числе:						
Подраздел 0302 "Органы внутренних дел"	**761 349,8**	**708 817,00**	**874 333,20**	**744 119,7**	**967 769,10**	**1 010 169,40**
к предыдущему году, тыс. руб.			112 983,4		93 435,9	42 400,3
к предыдущему году, %			114,8		110,7	104,4

темпы роста к 2008 году, %			114,8		127,1	132,7
к утвержденному закону, тыс. руб.			*165 516,2*		*223 649,4*	
к утвержденному закону, %			*123,4*		*130,1*	
Подраздел 0309 "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона "	**4 643,6**	**6 858,00**	**3 223,00**	**6 937,2**	**3 448,00**	**3 690,00**
к предыдущему году, тыс. руб.			-1 420,6		225	242
к предыдущему году, %			69,4		107,0	107,0
темпы роста к 2008 году, %			69,4		74,3	79,5
к утвержденному закону, тыс. руб.			*-3 635*		*-3 489,2*	
к утвержденному закону, %			*47,0*		*49,7*	
Подраздел 0310 "Обеспечение пожарной безопасности"	**849 124,1**	**588 935,20**	**550 204,70**	**571 453,6**	**588 719,70**	**590 048,90**
к предыдущему году, тыс. руб.			-298 919,4		38 515	1 329,2
к предыдущему году, %			64,8		107,0	100,2
темпы роста к 2008 году, %			64,8		69,3	69,5
к утвержденному закону, тыс. руб.			*-38 730,5*		*17 266,1*	
к утвержденному закону, %			*93,4*		*103,0*	
Подраздел 0311 "Миграционная политика"	**365,9**	**0**	**46 784,20**	**0**	**30 035,70**	**29 398,20**
к предыдущему году, тыс. руб.			46 418,3		-16 748,5	-637,5
к предыдущему году, %			12 786,1		64,2	97,9
темпы роста к 2008 году, %			12 786,1		8 208,7	8 034,5
к утвержденному закону, тыс. руб.			*46 784,2*		*30 035,7*	
к утвержденному закону, %			-		-	
Подраздел 0314 "Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности"	**93 912,6**	**152 082,40**	**102 694,00**	**76 908,4**	**105 655,00**	**81 354,00**

к предыдущему году, тыс. руб.			8 781,4		2 961	-24 301
к предыдущему году, %			109,4		102,9	77,0
темпы роста к 2008 году, %			109,4		112,5	86,6
к утвержденному закону, тыс. руб.			*-49 388,4*		*28 746,6*	
к утвержденному закону, %			*67,5*		*137,4*	

Анализ динамики бюджетных ассигнований показывает, что законопроектом предусматривается стабильный рост расходов по подразделу 0302 «Органы внутренних дел» в среднем на 10-15 % в год. По другим подразделам отмечается некоторое сокращение объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных для исполнения бюджетных обязательств к уровню 2008 года.

В структуре расходов областного бюджета в разрезе подразделов отмечается увеличение доли расходов по подразделу 0302 «Органы внутренних дел» с 45 до 60%, с соответствующим сокращением доли бюджетных ассигнований по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» с 50 до 35 %. Доля расходов по иным подразделам раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» к общей сумме расходов по разделу незначительна.

По подразделу 0302 «Органы внутренних дел»

Расходные обязательства субъектов Российской Федерации по обеспечению деятельности части подразделений милиции общественной безопасности (МОБ) системы МВД РФ обусловлены Законом РФ от 18 апреля 1991 г. № 1026-I «О милиции».

Статьей 9 настоящего Закона установлено, что численность милиции общественной безопасности, финансируемой за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, устанавливается соответствующими органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления. При этом она не должна быть ниже нормативов, утверждаемых министром внутренних дел Российской Федерации.

Создание, реорганизация и ликвидация подразделений милиции общественной безопасности, финансируемых за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, осуществляются в порядке, определяемом органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации по согласованию с Министерством внутренних дел Российской Федерации.

В нарушение требований статьи 9 Закона РФ «О милиции» Порядок создания, реорганизации и ликвидации подразделений милиции общественной безопасности Тверской области (далее МОБ), финансируемых за счет средств областного бюджета, согласованный с Министерством внутренних дел Российской Федерации, **Администрацией Тверской области до настоящего времени не утвержден.**

На **необходимость утверждения настоящего Порядка указывалось в отчёте контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области по результатам проверки** по вопросу финансирования, законного и целевого использования в 2006 году и первом полугодии 2007 года средств областного бюджета на обеспечение деятельности милиции общественной безопасности в УВД Тверской области (исх. от 18 февраля 2008 года № 108).

Главным распорядителем средств областного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета в 2009-2011 годах определено Управление внутренних дел по Тверской области (далее УВД).

Бюджетные ассигнования в 2009 году предусматриваются в сумме 874333,2 тыс. руб., что на 112983,4 тыс. руб. или на 14,8 % выше утвержденного объема на 2008 год (761349,8 тыс. руб.) Бюджетные ассигнования в 2010 году предусматриваются в объеме 967769,1 тыс. руб., в 2011 году в объеме 1010169,4 тыс. руб.

На выплату денежного довольствия аттестованным сотрудникам и заработной платы с начислениями вольнонаемным работникам органов внутренних дел, социальных пособий в 2009 году предусмотрено 606701,2 тыс. руб., в 2010 году – 675340,1 тыс. руб., в 2011 году – 696408,4 тыс. руб. Следовательно, доля расходов на выплату денежного довольствия и заработной платы с начислениями сотрудникам и работникам УВД к общей сумме расходов по подразделу за счет средств областного бюджета в 2009-2011 годах составит 70 процентов.

В объеме бюджетных ассигнований учтено повышение денежного довольствия аттестованных сотрудников органов внутренних дел, осуществленное в соответствии с постановлением Правительства РФ от 31 января 2008 г. № 35 «О повышении в 2008 году денежного довольствия военнослужащих и сотрудников некоторых федеральных органов исполнительной власти»: с 1 февраля 2008 года - на 9 %; с 1октября 2008 года - на 9 %, а также включение в соответствии с постановлением Правительства РФ от 12 декабря 2007 г. № 858 «Об утверждении Правил предоставления в 2008 - 2010 годах 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, содержащихся за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, и социальных выплат» денежной продовольственной компенсации в оклады по специальному званию.

В 2009 - 2011 годах планируется дальнейшее повышение размера окладов по должности и специальному званию сотрудников правоохранительных органов: с 1 августа 2009 года - на 8,5 %; с 1 января 2010 года - на 7,0 %; с 1 января 2011 года - на 6,8 %.

Расчет фонда заработной платы работникам (гражданскому персоналу) органов внутренних дел произведен с учетом увеличения на 30 % расходов по заработной плате, связанных с переходом на новые условия оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений с 1 декабря 2008 года, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 г. №583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений». Последующее повышение заработной платы работникам органов внутренних дел в 2010 - 2011 годах рассчитано в размерах и сроки для аттестованных сотрудников.

В проекте закона расходы на 2009-2011 годы рассчитаны исходя из штатной численности сотрудников МОБ, содержащихся за счет средств областного бюджета, в количестве 3083 единицы, в том числе 2973 единицы аттестованных сотрудников, 110 единиц гражданских работников.

В то же время, **распоряжением Администрации Тверской области от 07.03.07 г. № 85-ра «Об утверждении штатной численности милиции общественной безопасности Управления внутренних дел по Тверской области**, финансируемой за счет средств областного бюджета Тверской области» предельная штатная численность сотрудников МОБ УВД, содержащихся за счет средств областного бюджета, утверждена в количестве 3051 единицы.

В настоящих расчетах учтена дополнительная численность сотрудников МОБ в количестве 32 единиц, в том числе: 12 единиц для создания пункта охраны общественного порядка на территории Нилово-Столобенской Пустыни (поручение Губернатора Тверской области от 26.07.07 г. № 318), а также 20 единиц для создания отдела по борьбе с преступлениями и нарушениями в сфере лесопромышленного комплекса (поручение Губернатора Тверской области от 12.05.08 г. № 149).

Согласно Перечню нормативно-правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием вносимого проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период до 2010 и 2011 годов» **внесение соответствующих изменений в распоряжение Администрации Тверской области от 07.03.07 г. № 85-ра не предусмотрено. Предлагается привести в соответствие.**

Постановлением Правительства РФ от 7 декабря 2000 №926 «О подразделениях милиции общественной безопасности» определена Структура подразделений милиции общественной безопасности, финансирование которых осуществляется за счет средств федерального бюджета. В данную Структуру в частности включены: дежурные части; подразделения дознания; подразделения лицензионно-разрешительной работы; подразделения охраны и конвоирования подозреваемых и обвиняемых и др.

Исходя из информации, приведенной в письме УВД по Тверской области от 16.04.08 г. №9/410, следует, что по состоянию на 1 января 2008 года из 3051 единиц сотрудников, содержащихся за счет средств областного бюджета, 137 единиц должны содержаться за счет средств федерального бюджета, в том числе: 34 сотрудника дежурных частей, 34 сотрудника подразделений дознания, 21 сотрудник подразделений охраны и конвоирования, 13 сотрудников лицензионно-разрешительной системы. Также, за счет средств областного бюджета обеспечивается деятельность части сотрудников УВД, относящихся к криминальной милиции, в том числе: 16 сотрудников экспертно-криминалистического центра; 14 сотрудников информационного центра, 2 сотрудника центра служебного собаководства и др.

Предлагается уменьшить бюджетные ассигнования, предусмотренные на содержание за счет средств областного бюджета 137 единиц сотрудников УВД, обеспечение деятельности которых, в соответствии с Законом РФ «О милиции» и постановлением Правительства РФ «О подразделениях милиции общественной безопасности», должно осуществляться за счет средств федерального бюджета.

Расходы на проведение государственного технического осмотра транспортных средств, приобретение специальной продукции, ее транспортировку, хранение, оформление и выдачу в 2009 году предусмотрены в объеме 47379 тыс. руб., что на 10571,0 тыс. руб. или 29 % выше уровня 2008 года. На 2010-2011 годы бюджетные ассигнования на проведение государственного технического осмотра предусмотрены соответственно в сумме 50696,0 тыс. руб. и 54295,0 тыс. руб. Рост расходов по данной статье связан с увеличением количества автомототранспорта на территории Тверской области.

По другим расходам (услуги связи, содержание автотранспорта, вещевое обеспечение, вооружение и т.п.) объем бюджетных ассигнований проиндексирован в пределах индексов-дефляторов, установленных Минэкономразвития России, а по коммунальным услугам учтено увеличение тарифов по оплате за тепловую и электрическую энергию и увеличение площадей в связи с вводом в эксплуатацию новых объектов.

По подразделу 0309 «Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» бюджетные ассигнования на 2009 год предусматриваются в объеме 3223,0 тыс. руб., что на 1296,6 тыс. руб. или на 29 % ниже уровня 2008 года. На 2010 год бюджетные ассигнования предусматриваются в сумме 3448,0 тыс. руб., на 2011 год в сумме 3690,0 тыс. руб.

По данному подразделу предусматриваются расходы управления региональной безопасности Тверской области на содержание объекта «Медицинский склад № 3» (запасной пункт управления Тверской области по гражданской обороне). Для обеспечения деятельности объекта в штат управления предполагается ввести дополнительно 4 единицы служащих. Снижение объема бюджетных ассигнований по данному подразделу в 2009 году к уровню предшествующего года связано с сокращением расходов на капитальный ремонт зданий и приобретение специального оборудования на общую сумму 1542,0 тыс. руб.

При этом, согласно Соглашению между МЧС Российской Федерации и Администрацией Тверской области о передаче друг другу осуществления части своих полномочий в решении вопросов защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и ликвидации их последствий, организации и проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ при организации тушения пожаров силами Государственной противопожарной службы, организации осуществления на межмуниципальном и региональном уровне мероприятий по гражданской обороне, осуществления поиска людей и спасания людей на водных объектах от 22.05.2007 г. № 1-4-38-21 (далее Соглашение), утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 15 октября 2007 г. № 680, полномочия по осуществлению на межмуниципальном и региональном уровнях мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории Тверской области, организации обучения населения в области гражданской обороны в соответствии с законодательством (п.п.1.3. Соглашения), переданы от имени МЧС России Главному управлению МЧС России по Тверской области.

В то же время, постановлением Администрации Тверской области от 21 марта 2007 №75-па «Об управлении региональной безопасности Тверской

области», управление региональной безопасности функциями по реализации мероприятий в области гражданской обороны не наделено.

Предлагается порядок реализации мероприятий в области гражданской обороны **привести в соответствие с Федеральным законом** «О гражданской обороне» и **соглашением** от 22.05.2007 г. №1-4-38-21 между МЧС России и Администрацией Тверской области.

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» бюджетные ассигнования на 2009 год предусматриваются в объеме 550204,7 тыс. руб., что на 298919,4 тыс. руб. или на 35,2% меньше утвержденных ассигнований, предусмотренных в 2008 году для исполнения бюджетных обязательств на обеспечение пожарной безопасности (849124,1 тыс. руб.). Уменьшение объема бюджетных ассигнований по данному подразделу, как отмечено выше, произошло в связи с передачей на финансирование за счет средств федерального бюджета отряда государственной противопожарной службы МЧС России по Тверской области, который ранее содержался за счет средств областного бюджета.

В 2010 году бюджетные ассигнования предусматриваются в сумме 588719,7 тыс. руб., в 2011 году в сумме 590048,9 тыс. руб. В том числе, Главному Управлению МЧС России по Тверской области на 2009 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 537305,7 тыс. руб., на 2010 и 2011 годы 574916,7 тыс. руб. и 575293,9 тыс. руб. соответственно. Управлению региональной безопасности Тверской области бюджетные ассигнования на 2009-2011 годы определены в размере 12899,0 тыс. руб., 13803,0 тыс. руб., 14755,0 тыс. руб. соответственно по годам. Исходя из вышеизложенного следует, что более 97% от общей суммы расходов по настоящему подразделу предназначаются ГУ МЧС России по Тверской области.

Бюджетные ассигнования на выполнение полномочий Тверской области передаются ГУ МЧС России по Тверской области в соответствии с Соглашением между МЧС РФ и Администрацией Тверской от 22.05.2007 №1-4-38-21, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 15 октября 2007 г. № 680 (см. выше). Согласно статье 5 Соглашения срок его действия определён до 31 декабря 2010 года (включительно).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в 2009-2010 годах на обеспечение пожарной безопасности, определёны в соответствии с Методикой расчёта денежных средств, необходимых для осуществления полномочий Тверской области, переданных в соответствии с Соглашением между МЧС России и Администрацией Тверской области, на 2008-2010 годы (далее Методика), утверждённой постановлением Администрации Тверской области от 30 июня 2008 года № 192-па, и согласованы с начальником Главного управления МЧС России по Тверской области (протокол согласования без даты). Предполагается обеспечение деятельности 1236 единиц работников противопожарной службы.

Срок действия **Соглашения, Методики, Протокола** согласования объёма финансовых средств **истекает 31 декабря 2010 года**. Следовательно, **включение в расходную часть областного бюджета на 2011 год бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности ГУ МЧС России в сумме 569369,0 тыс. руб.** (за исключением расходов за счёт доходов от предпринимательской деятельности) **является необоснованным, так как в соответствии со статьями 65 и 85 Бюджетного Кодекса Российской Федерации отсутствуют основания для возникновения настоящих расходных обязательств.**

Законопроектом управлению региональной безопасности Тверской области предусматриваются бюджетные ассигнования на выполнение мероприятий в области радиационной безопасности, а именно: по учету радиоактивных источников, по созданию и расходованию материальных и финансовых резервов для ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера и резервов гражданской обороны, организации обучения населения мерам пожарной безопасности и др., т.е., как отмечено в пояснительной записке, **предполагается исполнение полномочий Тверской области за счет средств областного бюджета, не переданных Главному управлению МЧС России по Тверской области** в соответствии с Соглашением от 22.05.2007 № 1-4-38-21 между МЧС России и Администрацией Тверской области.

Согласно приказу Минфина РФ от 24 августа 2007 г. N 74н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» подлежат отражению расходы на содержание и обеспечение деятельности Государственной противопожарной службы, муниципальной пожарной охраны, ведомственной пожарной охраны, добровольной пожарной охраны, а также объединений пожарной охраны. **Следовательно, отнесение вышеназванных расходов на подраздел 0310 необоснованно.**

Кроме того, **нормативного правового акта, регулирующего вопросы радиационной безопасности, не принято. Следовательно, в соответствии со статьями 65 и 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отсутствуют основания для возникновения настоящих расходных обязательств.**

Согласно Положению, утверждённому постановлением Администрации Тверской области от 21 марта 2007 г. №75-па «Об управлении региональной безопасности Тверской области», управление региональной безопасности **функциями по реализации мероприятий в области радиационной безопасности не наделено.** Предельная штатная численность управления региональной безопасности Тверской области утверждена распоряжением Администрации Тверской области от 21.03.07 г. № 121-ра в количестве 30 единиц. Соответствующие изменения в настоящее распоряжение в части увеличения штатной численности управления не внесены.

В соответствии с вышеизложенным, **предлагается рассмотреть целесообразность включения в расходную часть областного бюджета по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в сфере радиационной безопасности.**

По подразделу 0311 «Миграционная политика» бюджетные ассигнования на 2009 год предусматриваются в объеме 46784,2 тыс. руб., в 2010 году - 30035,7 тыс. руб., в 2011 году – 29398,2 тыс. руб. В 2008 году бюджетные ассигнования на данные цели были предусмотрены в сумме 365,9 тыс. руб.

Согласно приложениям к проекту закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» №16 и №17 расходы предусмотрены в рамках реализации мероприятий региональной программы переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом (КЦСР 5150000).

В соответствии с Указом Президента РФ от 22 июня 2006 г. № 637 «О мерах по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом» Правительством Российской Федерации распоряжением от 24 августа 2006 г. № 1172-р утверждена типовая программа субъекта Российской Федерации по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом.

Проект региональной программы Тверской области согласован с Правительством РФ распоряжением от 23 июля 2007 г. № 969-р. Региональная программа утверждена постановлением Администрации Тверской области от 7 ноября 2007 г. №328-па «О Региональной программе Тверской области по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2007-2012 годы».

Предусмотренные Региональной программой объёмы финансирования из областного бюджета, за исключением компенсационного пакета (учтённого в объёмах финансирования департаментов здравоохранения и образования Тверской области) отражены по КЦСР 5150000 «Реализация мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом» подраздела 0311 законопроекта в полном объёме.

Согласно паспорту Региональной программы главным распорядителем бюджетных средств в части средств областного бюджета Тверской области в составе компенсационного пакета и дополнительных гарантий определён департамент финансов Тверской области.

В то же время, согласно приложениям к проекту закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» №14 и №15 бюджетные ассигнования на реализацию Программы распределены между следующими исполнительными органами государственной власти Тверской области: департаментом занятости населения Тверской области, комитетом внутренней политики Тверской области и департаментом социальной защиты населения Тверской области. Распределение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведено в таблице:

годы	Включено в законопроект об областном бюджете по разделу 0311 «Миграционная политика» КЦСР 5150000 «Реализация мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом» (тыс. руб.)			
	Департамент занятости населения Тверской области	Комитет внутренней политики Тверской области	Департамент социальной защиты населения Тверской области	Итого:
2009	45410,5	1146,0	227,7	46784,2
2010	28489,7	1192,0	354,0	30035,7
2011	27813,5	1236,0	348,7	29398,2

Утверждённой Региональной программой **выделение бюджетных средств исполнителям основных мероприятий программы,** в том числе департаменту занятости населения Тверской области, комитету внутренней политики Тверской области и департаменту социальной защиты населения Тверской области, как главным распорядителям бюджетных средств, **не предусмотрено**. **Нормативного**

правового акта, обосновывающего перераспределение средств по вышеперечисленным главным распорядителям, на момент подготовки заключения на проект закона об областном бюджете **не представлено**. Таким образом, **включение** в ведомственную структуру расходов по разделу 0311 «Миграционная политика» КЦСР 5150000 «Реализация мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом» **бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Региональной программы департаментам занятости населения и социальной защиты населения Тверской области, комитету внутренней политики Тверской области необоснованно.**

В соответствии с приложениями к законопроекту №19 и №20 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию долгосрочной целевой программы «Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы» на 2009 год в сумме 46784,2 тыс. руб., на 2010 год в сумме 30035,7 тыс. руб., на 2011 год в сумме 29398,2 тыс. руб. При этом, все расходы, сформированные по подразделу 0311 «Миграционная политика», предусмотрены в рамках реализации вышеуказанной ДЦП. Получателями и распорядителями средств по настоящей ДЦП вновь определены департаменты занятости населения и социальной защиты населения Тверской области, комитет внутренней политики Тверской области.

В соответствии с п.2 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ долгосрочные целевые программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации не позднее одного месяца до дня внесения проекта закона о бюджете в законодательный (представительный) орган.

Согласно п.4.15 Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 26.08.2008 № 243-па, проекты долгосрочных целевых программ в срок до 1 сентября очередного финансового года утверждаются постановлением Администрации Тверской области.

В нарушение вышеназванных нормативных правовых актов **долгосрочная целевая программа** «Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы» Администрацией Тверской области в установленном порядке **не утверждена.** Следовательно, **в соответствии со статьей 85 Бюджетного кодекса отсутствуют основания для возникновения расходных обязательств по подразделу 03 11 «Миграционная политика» на реализацию ДЦП «Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы».**

Кроме того, **предлагается** бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий региональной программы Тверской области по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2007-2012 годы по распорядителям согласовать с

постановлением Администрации Тверской области от 7 ноября 2007 №328-па и распоряжением Правительством РФ от 23 июля 2007 № 969-р.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» бюджетные ассигнования на 2009 год предусматриваются в объеме 102694,0 тыс. руб., что на 8781,4 тыс. руб. или на 9,4 % выше утвержденного объема на 2008 год (93912,6 тыс. руб.). В 2010 году бюджетные ассигнования предусматриваются в сумме 105655,0 тыс. руб., в 2011 году в сумме 81354,0 тыс. руб.

Предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию следующих долгосрочных целевых программ:

- ДЦП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2009-2011 годы» (исполнитель управление региональной безопасности Тверской области, объем финансирования 2009 год – 1133,0 тыс. руб., 2010 год – 1403,0 тыс. руб., 2011 год – 1476,0 тыс. руб.);
- ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области на 2009-2012 годы» (департамент строительного комплекса Тверской области, 4500,0 тыс. руб., 18881,0 тыс. руб., 0,0 тыс. руб.; управление региональной безопасности Тверской области, 31164,0 тыс. руб., 19474,0 тыс. руб., 13981,0 тыс. руб.);
- ДЦП «Общественная безопасность и профилактика правонарушений в Тверской области на 2009-2011 годы» (управление региональной безопасности Тверской области по 51187,0 тыс. руб. ежегодно);
- ДЦП «Обеспечение радиационной безопасности Тверской области в 2009-2011 годах» (управление региональной безопасности Тверской области по 14710,0 тыс. руб. ежегодно).

Ни одна из вышеперечисленных долгосрочных целевых программ Администрацией Тверской области в установленном порядке не утверждена. Следовательно, в соответствии со статьей 85 Бюджетного кодекса **отсутствуют основания для возникновения расходных обязательств по подразделу 0314** «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности».

Предлагается исключить из областного бюджета бюджетные ассигнования на реализацию вышеназванных долгосрочных целевых программ за счет средств областного бюджета в 2009 году на общую сумму 102694,0 тыс. руб.

4.3. Раздел 0400 «Национальная экономика»

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» расходы на 2009 год предусмотрены законопроектом в сумме 196004,5 тыс. руб., что на 65586,3 тыс. руб. или 50,3% больше утвержденных ассигнований на 2008 год (130418,2 тыс. руб.) В 2010 году расходы увеличатся по сравнению с 2009 годом на 19766,9 тыс. руб. или 10%, в 2011 году по сравнению с 2010 годом на 14114,6 тыс. руб. или 6,5%. По сравнению с утвержденными на плановый период 2009 и 2010 годов ассигнованиями, расходы, предусмотренные законопроектом по подразделу, увеличатся на 80501,4 тыс. руб. или 69,7% в 2009 году, и на 92701,1 тыс. руб. или 75,3 тыс. руб. в 2010 году. По отношению к утвержденным ассигнованиям на 2008 год (130418,2 тыс. руб.) в 2011 году расходы увеличатся на 99467,8 тыс. руб. или 76,3%.

Значительное увеличение расходов в 2009 году и плановом периоде 2010-2011 годов отчасти обусловлено включением в законопроект расходов управления регионального развития Тверской области на реализацию задач и мероприятий в рамках ДЦП «Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы» в сумме 32289,0 тыс. руб. ежегодно, что составляет 16,5% расходов по данному подразделу в 2009 году, 15 % в 2010 году, 14% в 2011 году.

На момент проведения настоящей экспертизы **долгосрочная целевая программа** «Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы» Администрацией Тверской области **не утверждена**. Следовательно, **в нарушение статей 14 и 85 Бюджетного кодекса РФ, бюджетные ассигнования на 2009-2011 годы в сумме по 32289 тыс. руб. ежегодно предусмотрены в законопроекте при отсутствии утвержденных расходных обязательств.**

Бюджетные ассигнования департамента занятости населения Тверской области на реализацию государственной политики занятости населения на территории Тверской области на 2009 год предусмотрены в объеме 163715,5 тыс. руб., что на 33297,3 тыс. руб. или 25,5% больше утвержденных ассигнований на 2008 год (130418,2 тыс. руб.) В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 19766,9 тыс. руб. или на 12,1%, в 2011 году - на 14114,6 тыс. руб. или 7,7%. По отношению к утвержденным ассигнованиям 2008 года (130418,2 тыс. руб.) в 2011 году расходы увеличатся на 67178,8 тыс. руб. или 51,5%.

Названные ассигнования включают в себя:

Расходы на реализацию переданных полномочий РФ за счет субвенций из федерального бюджета, которые предусмотрены законопроектом на 2009 год в сумме 132688,4 тыс. руб., что на 13319,7 тыс. руб. или 11,2% больше бюджетных ассигнований на 2008 год (119368,7 тыс. руб.). В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 13671,8 тыс. руб. или 9,3%, в 2011 году – на 11977,7 тыс. руб. или 7,6%.

Дополнительные расходы областного бюджета Тверской области на реализацию переданных полномочий Российской Федерации в области содействия занятости населения по закону Тверской области от 24.07.2008 №90-ЗО «О порядке использования средств областного бюджета Тверской области для осуществления переданных полномочий Российской Федерации в области содействия занятости населения». Данные расходы в 2009 году составят 27702,5 тыс. руб., что в 3 раза больше чем предусмотрено на 2008 год. В 2010 году по отношению с предыдущим годом расходы увеличатся на 5869,7 тыс. руб. или 21,2%, в 2011 году – на 1841,2 тыс. руб. или 5,6%.

Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций в части выполнения полномочий по регулированию процессов внешней трудовой миграции на территории Тверской области и по обеспечению координации работы с переселенцами, осуществляемые департаментом занятости населения Тверской области в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 26.06.2007 №198-па «Об определении уполномоченного органа по определению потребности в привлечении иностранных работников и подготовке предложений по объемам квот в Тверской области» и распоряжением Администрации Тверской области от 23.08.2006 №394-ра «Об определении уполномоченного органа,

координирующего работу с переселенцами в Тверской области, предусмотрены на 2009 год в сумме 2574,2 тыс. руб., что на 390,8 тыс. руб. или 17,9% больше чем утверждено на 2008 год (2183,4 тыс. руб.). В 2010 году по сравнению с предыдущим годом указанные расходы увеличатся на 220,8 тыс. руб., или на 8,6%, в 2011 году – на 192,4 тыс. руб., или 6,9%.

Расходы подведомственных учреждений за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности предусмотрены на 2009 год в сумме 750,4 тыс. руб., что на 1026,6 тыс. руб. меньше бюджетных ассигнований на 2008 год (1777,0 тыс. руб.). В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 4,6 тыс. руб. или 0,6%, в 2011 году - на 53,3 тыс. руб. или 7,1%.

В целом расходы областного бюджета Тверской области на реализацию политики занятости на территории Тверской области за счет собственных средств составят в 2009 году 30276,7 тыс. руб., что в 3,3 раза больше чем предусмотрено на 2008 год, в 2010 году – 36367,2 тыс. руб., что на 6090,5 тыс. руб. или 20,1% больше, чем в предыдущем году, в 2011 году – 38400,8 тыс. руб., что на 2083,6 тыс. руб. или 5,7% больше чем в 2010 году.

Таким образом, отмечается тенденция **к увеличению доли собственных средств областного бюджета в расходах на реализацию политики содействия занятости населения Тверской области** в 2009 и 2010 годах, и ее незначительное снижение в 2011 году по сравнению с 2010 годом. Так в 2009 году этот показатель составит 19%, что на 10,5 % пункта выше уровня 2008 года (8,5%), в 2010 году - 20,2%, в 2011 году – 19,8%

Согласно представленному с законопроектом Докладу о результатах и основных направлениях деятельности департамента занятости населения Тверской, уровень безработицы в 2007 году составил 4,2% при плане 4,4%, что значительно ниже среднего по РФ показателя (6,1%). На 2009 году плановый показатель уровня безработицы установлен в размере 4,0%, на 2010 и 2011год - 3,9%.

В ходе экспертизы законопроекта установлено, что в 2009 году отмечается сокращение расходов по организации трудоустройства некоторых категорий граждан с одновременным увеличением расходов на профессиональное обучение, профессиональную ориентацию, подготовку и переподготовку безработных.

Так, на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет на 2009 год планируется 5301,6 тыс. руб., что на 1035,2 тыс. руб. или 16,3% меньше бюджетных ассигнований на 2008 год (6336,8 тыс. руб.). В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 9,0 тыс. руб. или 0,2%. В 2011 году бюджетные ассигнования предусмотрены на уровне 2010 года;

На организацию временного трудоустройства безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет из числа выпускников начального и среднего профессионального образования, ищущих работу впервые на 2009 год планируется 296,7 тыс. руб., что на 48,5 тыс. руб. меньше бюджетных ассигнований на 2008 год (345,2 тыс. руб.). В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 4,0 тыс. руб. или 1,3%. В 2011 году бюджетные ассигнования предусмотрены на уровне 2010 года;

При этом расходы на профессиональное обучение безработных граждан в 2009 году увеличатся на 1096,2 тыс. руб. или 12,4% по сравнению с 2008 годом (8838,8 тыс. руб.). В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы

увеличатся на 1070,5 тыс. руб. или 10,8%. В 2011 году бюджетные ассигнования предусмотрены на уровне 2010 года;

На профессиональную ориентацию на 2009 год в сумме 488,0 тыс. руб., что на 138,0 тыс. руб. или 39,4% больше бюджетных ассигнований на 2008 год (350,0 тыс. руб.). В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 33,9 тыс. руб. или 6,9%. В 2011 году бюджетные ассигнования предусмотрены на уровне 2010 года.

Расходы на содержание аппарата управления департамента занятости населения Тверской области (46 штатных единиц) предусмотрены законопроектом:

на 2009 год в сумме 40310,1 тыс. руб., что на 16946,5 тыс. руб. или 72,5% больше, чем в 2008 году. В том числе за счет средств субвенции из федерального бюджета предусмотрено 15923,4 тыс. руб., что на 7,8% меньше расходов 2008 года (17281,1 тыс. руб.); за счет собственных средств областного бюджета – 24386,7 тыс. руб., что в 4 раза больше чем в 2008 году (6082,5 тыс. руб.).

на 2010 год в сумме 48046,5 тыс. руб., что на 7736,4 тыс. руб. или 19,2 % больше, чем на 2009 год. В том числе за счет субвенции – 17569,3 тыс. руб. (на 1645,9 тыс. руб. или 10,3% больше, чем в 2009 году), за счет собственных средств областного бюджета – 30477,2 тыс. руб. (на 6090,5 тыс. руб. или 25% больше, чем в 2009 году).

на 2011 год в сумме 51338,9 тыс. руб., что на 3292,4 тыс. руб. или 6,9 % больше, чем на 2010 год. В том числе за счет субвенции – 18778,1 тыс. руб. (на 1208,8 тыс. руб. или 6,9% больше, чем в 2010 году), за счет собственных средств областного бюджета – 32560,8 тыс. руб. (на 2083,6 тыс. руб. или 6,8% больше, чем в 2010 году)

Доля собственных средств областного бюджета в расходах на содержание аппарата департамента занятости населения Тверской области составит в 2009 году 60,5%, что на 34,5%-пункта больше уровня 2008 года, в 2010 и 2011 годах - 63,4%, что на 2,9% пункта выше уровня 2009 года.

Рост бюджетных ассигнований на содержание аппарата департамента обусловлен:

- увеличением расходов на заработную плату с начислениями, в связи с повышением (индексацией) в соответствии с п.2 ст.38 законопроекта окладов денежного содержания государственных гражданских служащих с 01 августа 2009 г. на 7,5%, с 01января 2010 г. на 7,0%, с 01января 2011 г. на 6,8%. В 2009 году эти расходы возрастут по сравнению с предыдущим годом на 1718,6 тыс. руб., или на 9,9%; в 2010 году –2202,9 тыс. руб., или 11,5%; в 2011 году – 1447,7 тыс. руб., или 6,8%. Расчет бюджетных ассигнований на денежное содержание государственных гражданских служащих на 2009 год произведен из расчета годового фонда оплаты труда на 2008 год проиндексированного с 01.08.2009 на 1,075. При этом годовой фонд 2008 года рассчитан исходя из месячного фонда оплаты труда по должностным окладам по состоянию на 01.01.2008 г., **проиндексированного** с 01.02.2008 на 9%, с 01.10.2008 на 9%, что **не соответствует срокам и размерам индексации на 2008 год, предусмотренным законом Тверской области от 29.12.2007 №164-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009-2010 годов» (п.2 ст.39): с 01.02.08 на 9%, с 01.12.2008 на 15%;**

- увеличением выплат на реализацию государственных гарантий государственным гражданским служащим, предусмотренных законом Тверской

области от 21.06.2005 №89-ЗО «О государственной гражданской службе Тверской области» с начислениями. Расходы на данные выплаты по сравнению с предыдущим годом увеличатся в 2009 году на 13929,6 тыс. руб., или в 6 раз; в 2010 году – на 5220,4 тыс. руб. или 32,3%; в 2011 году – 1461,1 тыс. руб., или 6,8%;

- увеличение расходов по другим статьям на содержание аппарата к предыдущему году в 2009 году на 1324,5 тыс. руб. или 32,5%, в 2010 году на 313,1 тыс. руб. или 6,1%, в 2011 году на 383,6 тыс. руб. или 7,1%. Значительное увеличение расходов в 2009 году обусловлено увеличением на 427,8 тыс. руб. или 52% расходов на транспортные услуги (в связи с передачей автотранспорта департамента занятости на обслуживание в ГУП «Автобаза Администрации Тверской области») и увеличением на 604,3 тыс. руб. или 81,6% расходов по статье «Прочие услуги» в связи с включением в данную статью в 2009 году расходов в сумме 499,0 тыс. руб. на ежегодное медицинское обследование гражданских служащих в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 17.10.2007 № 301-па (законом об областном бюджете Тверской области в редакции № 95-ЗО аналогичные расходы на 2008 год не предусматривались)

Расходы на обеспечение деятельности **подведомственных** департаменту занятости населения Тверской области учреждений - центров занятости, предусмотрены законопроектом на 2009 год в сумме 97404,0 тыс. руб., что на 14719,2 тыс. руб. или 17,8% больше бюджетных ассигнований на 2008 год (82684,8 тыс. руб.). В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 10877,9 тыс. руб. или 11,2%, в 2011 году – на 10768,9 тыс. руб. или 9,9%. Расходы на содержание учреждений в полном объеме запланированы за счет средств субвенции из федерального бюджета.

Увеличение расходов на оплату труда работников центров занятости с начислениями по сравнению с предыдущим годом составит в 2009 году 13121,8 тыс. руб. или 23,5%, в 2010 году 9212,6 тыс. руб. или 13,4%, в 2011 году 8203 тыс. руб. или 10,5%.

При этом **нормативный правовой акт, устанавливающий новую систему оплаты труда работников учреждений занятости, на момент подготовки заключения не принят. В** связи с этим **согласно статье 85 Бюджетного кодекса РФ, расходы областного бюджета на увеличение фонда оплаты труда работников учреждений занятости в сумме 13121,8 тыс. руб. являются необоснованными.**

Следует отметить, что **увеличение в 2009 году** фонда оплаты труда работникам государственных центров занятости населения Тверской области в связи с планируемым введением отраслевой системы оплаты труда по сравнению с 2008 годом **составило <u>23,5%</u>, что не соответствует размеру увеличения фонда оплаты труда работников бюджетных учреждений, установленному статьей 38 законопроекта (с 01.01.2009 года на <u>38%</u>).** Сокращения численности работников центров занятости не планируется (в 2008 году 374 ед.) В связи с этим, **<u>при введении отраслевой системы оплаты</u> труда недостаточность ассигнований на увеличение фонда оплаты труда с начислениями до 38% составит по центрам занятости 8027,9 тыс. руб.**

Согласно приложениям №19, №20 к законопроекту в ДЦП «Содействие занятости населения Тверской области на 2009-1011 годы» включены расходы департамента занятости населения Тверской области:

на реализацию переданных полномочий РФ, осуществляемых за счет субвенций из федерального фонда компенсаций в сумме на 2009 год 19361 тыс. руб., на 2010 и 2011 годы – по 20509,0 тыс. руб. ежегодно (целевые статьи расходов 5100203-5100212),

на реализацию переданных полномочий РФ за счет средств областного бюджета по закону Тверской области от 24.07.2008 №90-ЗО «О порядке использования средств областного бюджета Тверской области для осуществления переданных полномочий Российской Федерации в области содействия занятости населения» в сумме по 5890 тыс. руб. ежегодно, (целевые статьи расходов 5100215-5100217)

Вышеназванные **расходы в приложениях №№ 14,15,16,17 к законопроекту не идентифицируются как расходы по ДЦП «Содействие занятости населения Тверской области на 2009-2011 годы»,** поскольку имеют различные номера целевых статей, **а уникальный номер целевой статьи названной ДЦП не присвоен**, как того требуют **статьи 21 (п. 4) и 179 (п. 2) Бюджетного кодекса РФ.**

Кроме того, статьей 21 (п. 4) установлено, что перечень и коды целевых статей и (или) видов расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенций, определяются в порядке, установленным финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета, из которого эти субвенции предоставляются.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 24.08.2007 № 74н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», в федеральном бюджете РФ расходы по предоставлению субвенций бюджетам субъектов РФ на реализацию переданных полномочий в области содействия занятости отражаются по целевой статье 5100200 «Осуществление полномочий Российской Федерации в области содействия занятости населения, включая расходы по осуществлению этих полномочий».

Из этого следует, что **расходы на реализацию переданных полномочий РФ в области содействия занятости, осуществляемые за счет субвенций из федерального бюджета, не могут быть отражены в областном бюджете Тверской области по иной целевой статье расходов, и следовательно не могут быть включены в региональную целевую программу, которой в соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса РФ должен быть присвоен уникальный код целевой статьи расходов.**

Кроме того, **отсутствуют основания для включения в ДЦП** дополнительных расходов областного бюджета Тверской области **на реализацию переданных полномочий РФ в области содействия занятости,** поскольку данные расходные обязательства установлены законом Тверской области от 24.07.2008 №90-ЗО «О порядке использования средств областного бюджета Тверской области для осуществления переданных полномочий Российской Федерации в области содействия занятости населения»

Предлагаем исключить из ДЦП «Содействие занятости населения Тверской области на 2009-2011 годы» **в приложениях №19 и №20 к законопроекту расходы по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» на 2009 год - 25252 тыс. руб., на 2010 год - 26399 тыс. руб., на 2011 год - 26399,0 тыс. руб.**

Одновременно обращаем внимание, что **в соответствии с положениями статьи 85 Бюджетного Кодекса РФ** (абзац шестой пункта 1 и пункт 4), расходные обязательства субъектов РФ при осуществлении органами государственной власти субъектов РФ переданных им полномочий Российской Федерации, устанавливаются законами и (или) иными нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов РФ в соответствии с федеральными законами и (или) нормативными правовыми актами Президента РФ и Правительства РФ, и исполняются за счет и в пределах субвенций из федерального бюджета, предоставляемых бюджетам субъектов РФ в порядке, предусмотренном статьей 133 Бюджетного Кодекса РФ (п.3)

На момент рассмотрения законопроекта **нормативный правовой акт Тверской области, устанавливающий расходные обязательства Тверской области при осуществлении переданных полномочий по реализации государственной политики занятости населения, исполняемых за счет и в пределах субвенций из федерального бюджета, не принят.**

По подразделу 0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» динамика расходов областного бюджета приведена в таблице.

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования
1	2	3	4	5	6	7
Подраздел 0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы»	**7 500,0**	**4 000,0**	**5 000,0**	**4 000,0**	**5 000,0**	**4 500,0**
к предыдущему году, тыс. руб.			-2 500,0		0,0	-500,0
к предыдущему году, %			66,7		100,0	90,0
темпы роста к 2008 году, %			66,7		66,7	60,0
отклонение от утвержденных законом на соответствующий год, тыс. руб.			1 000,0		1 000,0	
к утвержденным законом на соответствующий год, в %%			125,0		125,0	

Анализ динамики расходов показывает, что расходы уменьшаются по сравнению с 2008 годом, и увеличиваются на 25 % по сравнению с расходами на 2009 и 2010 годы, утвержденными законом Тверской области №164-ФЗ (в редакции 95-ЗО).

Уменьшение расходов обусловлено снижением потребности в средствах на создание компьютерной системы управления фондом недр.

Расходы Тверской области в сфере регулирования отношений недропользования предусмотрены департаменту управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области по целевой статье 5226200 «Расходы на реализацию задач и мероприятий в рамках ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2011 годы» на 2009-2010 годы в сумме 5000 тыс. руб. ежегодно, на 2011 год в сумме 4500 тыс. руб.

Статьей 179 Бюджетного кодекса РФ установлено, что объем бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ (подпрограмм) утверждается законом (решением) о бюджете в составе ведомственной структуры расходов бюджета по соответствующей **каждой программе** (подпрограмме) **целевой статье** расходов бюджета **в соответствии с нормативным правовым актом высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ**, **утвердившим программу.**

Долгосрочные целевые программы (далее - ДЦП), предлагаемые к финансированию начиная с 2009 года, подлежат утверждению высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ **не позднее одного месяца до дня внесения проекта закона (решения) о соответствующем бюджете в законодательный (представительный) орган.**

На момент проведения настоящей экспертизы долгосрочная целевая программа «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2011 годы **не утверждена Администрацией Тверской области.** Следовательно, **в нарушение статей 14 и 85 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования на 2009-2011 годы в сумме 9500 тыс. руб. предусмотрены на реализацию <u>не принятых</u> расходных обязательств.**

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009 год в сумме 1 389 952,5 тыс. руб., что больше утвержденных ассигнований на 2008 год (в ред. закона от 28.07.2007 № 95-ЗО) на 190 323,3 тыс. руб., или на 15,9%. В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 91 904,5 тыс. руб., или на 6,6 %; в 2011 году – на 54 557,1 тыс. руб., или на 3,7%. Прирост расходов в 2011 году по сравнению с бюджетными ассигнованиями 2008 года составит 336 784,9 тыс. руб., или 28,1 %.

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Утвержденные бюджетные ассигнования	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования
Подраздел 0405 "Сельское хозяйство и рыболовство"	**1 199 629,2**	**1 079 864,2**	**1 389 952,5**	**1 115 200,2**	**1 481857,0**	**1 536414,1**
к предыдущему году, тыс. руб.			190 323,3		91 904,5	54 557,1
к предыдущему году, %			115,9		106,6	103,7
темпы роста к 2008 году,			115,9		123,5	128,1

%						
Отклонения от утвержденных законом на соответствующий год, тыс. руб.			*310 088,3*		*366 656,8*	
то же в % %			*128,7*		*132,9*	

Анализ динамики показывает, что бюджетные ассигнования на 2009 и 2010 годы в проекте бюджета значительно превышают бюджетные ассигнования, утвержденных законом Тверской области от 29.12.2007 № 164 (в редакции закона Тверской области от 28.07.2008 № 95-ЗО), соответственно на 28,7 % и 32,9 %.

Расходы по подразделу распределены по трем главным распорядителям бюджетных средств:

	2009		2010		2011	
	Т. руб.	%%	Т. руб.	%%	Т. руб.	%%
Управление ветеринарии Тверской области	381757,6	27,5	414275,8	28,0	442650,9	28,8
Управление «Государственная инспекция Тверской области по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники»	44680,0	3,2	52339,3	3,5	55881,1	3,6
Итого по подразделу 0405	1389952,5	100	1481857,0	100	1536414,1	100

1. Расходы областного бюджета **на руководство и управление в сфере установленных функций** по подразделу на 2009 год предусмотрены в сумме 366 605,9 тыс. руб. или 26,4 % от общих расходов по направлению «Сельское хозяйство и рыболовство». По сравнению с бюджетными ассигнованиями 2008 года (214 459,8 тыс. руб.) увеличение составит 152 146,1 тыс. руб., прирост - 70,9 %. В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 68 315,6 тыс. руб., или на 18,6 %, в 2010 году – на 29 856,3 тыс. руб., или на 6,9 %.

1) Расходы на содержание *департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области* предусмотрены

в 2009 году в сумме 276 996,9 тыс. руб., выше на 72% по сравнению с уровнем 2008 года (161 058,0 тыс. руб.);

в 2010 году – 328 648,6 тыс. руб., на 18,6 % выше уровня 2009 года;

в 2011 году – 351 208,9 тыс. руб. или на 6,9 % выше уровня 2010 года.

Штатная численность с 23.07.2007 года составляющая 291 единицу, использована и в представленных расчетах расходов на содержание центрального аппарата в законопроекте. Увеличение расходов на содержание департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области в 2009 году по сравнению с 2008 годом составляет 115 938,9 тыс. руб., из которых 29 208,4 тыс. руб. обусловлено:

- повышением с 1 августа 2009 года на 7,5 % размера ежемесячного денежного вознаграждения по государственным должностям Тверской области, размера окладов денежного содержания в 2009 году по должностям государственных гражданских служащих Тверской области и размеров окладов работников, занимающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы;

- увеличение прочих расходов, связанных с ростом потребительских цен исходя из индекса – дефлятора потребительских цен (108,4 %);

- увеличением транспортных расходов в отделах по развитию АПК в муниципальных образованиях области.;

- расходами на Интернет для обеспечения связи работников, находящихся в муниципальных образованиях, с центральным руководством.

Обоснование увеличения расходов на содержание департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области в 2009 году в основном в части расходов по подстатьям операций сектора государственного управления 212 «Прочие выплаты» и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на 86 730,5 тыс. руб. (115 938,9 - 29 208,4) в финансово-экономическом обосновании к проекту бюджета отсутствует.

2) Расходы на содержание *управления ветеринарии Тверской области* в 2009 году предусмотрены в сумме 45 845,0 тыс. руб., что на 18 699, 0 тыс. руб. или 68,9 % выше уровня 2008 года (27 146,0 тыс. руб.), в 2010 году – 54 849,6 тыс. руб., на 19,6 % выше уровня 2009 года, в 2011 году – 58603,8 тыс. руб., 106,8 % к уровню 2010 года. Штатная численность с 26.06.2007 года составляет 47 единиц.

Увеличение расходов на содержание в 2009 году на 18 699, 0 тыс. руб. тыс. руб. вызвано:

повышением денежного содержания государственных гражданских служащих в связи с индексацией окладов с учетом уровня инфляции потребительских цен с 1 августа 2009 года на 7,5 %;

Обоснование увеличения расходов на содержание управления ветеринарии Тверской области в 2009 году в основном в части расходов по подстатьям операций сектора государственного управления 212 «Прочие выплаты» и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 15 881,0 тыс. руб. в финансово-экономическом обосновании отсутствует.

3) Расходы на содержание *управления «Государственная инспекция Тверской области по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники»* предусмотрены:

в 2009 году в сумме 43 764,0 тыс. руб., что на 17 508,2 тыс. руб. или на 66,7 % выше уровня 2008 года (26 255,8 тыс. руб.);

в 2010 году – 51 423,3 тыс. руб. или на 17,5 % выше уровня 2009 года;

в 2011 году – 54 965,1 тыс. руб., выше уровня 2010 года на 6,9 %.

Увеличение расходов на содержание в 2009 году вызвано:

- на 2 311,8 тыс. руб.- повышением с 1 августа 2009 года на 7,5 % размера окладов денежного содержания в 2009 году по должностям государственных гражданских служащих и размеров окладов работников, занимающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы, а также увеличением численности управления на 1 штатную единицу главного специалиста-эксперта в соответствии с распоряжением Администрации Тверской области от 09.09.2008 № 407-ра;

- увеличением прочих расходов, связанных с ростом индекса потребительских цен (108,4 %), на 914,2 тыс. руб.;

- увеличением расходов на ГСМ в связи с ростом цен, превышающих коэффициент 1,084, на 920,0 тыс. руб.;

- увеличением начислений на оплату труда в 2009 году, предусмотренных к выплате в 2008 году социальных гарантий в сумме 1 046,2 тыс. руб.

Обоснование увеличения расходов на содержание управления «Государственная инспекция Тверской области по надзору за техническим

состоянием самоходных машин и других видов техники» в 2009 году на 12 316,0 тыс. руб. (17 508,2 – 5 192,2) в основном в части расходов по подстатьям операций сектора государственного управления 212 «Прочие выплаты» и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в финансово-экономическом обосновании к проекту бюджета отсутствует.

2. Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений на 2009 год в сумме 336 990,6 тыс. руб., на 2010 год – 360 579,5 тыс. руб., на 2011 год – 385 280,3 тыс. руб., в том числе по получателям:

- лаборатории стандартизации и метрологии «Тверьагропромстандарт» на 2009 год предусмотрены ассигнования в сумме 1 078,0 тыс. руб., что на 33,5 % выше уровня 2008 года (807,2 тыс. руб.); на 2010 год – 1 153,3 тыс. руб., что на 7,0% выше уровня 2009 года; на 2011год – 1 233,2 тыс. руб., что на 6,9 % выше уровня 2010 года.

- государственным учреждениям ветеринарии (районным станциям по борьбе с болезнями животных) на 2009 год - 335 912,6 тыс. руб., что на 105 019,7 тыс. руб. больше по сравнению с бюджетными ассигнованиями 2008 года (230892,9 тыс. руб.), или на 45,5 %. В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 23 513,6 тыс. руб., или на 7,0 %, в 2011 году – на 24 620,9 тыс. руб., или на 6,9 %.

Из 335912,6 тыс. руб., предусмотренных в 2009 году на содержание бюджетных учреждений управления ветеринарии Тверской области, бюджетные ассигнования в сумме 95245,0 тыс. руб. - средства, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, что на 12678,3 тыс. руб., или на 15,4% больше по сравнению с годовыми бюджетными ассигнованиями на 2008 год (82 566,7 тыс. руб.). В 2010 и 2011 годах по сравнению с предыдущим годом указанные расходы увеличатся соответственно на 6667,0 тыс. руб., или на 7,0 %, и на 6930,0 тыс. руб., или на 6,8%.

Расходы на содержание бюджетных учреждений предусмотрены с учетом повышения заработной платы работникам бюджетной сферы с 1 января 2009 года на 38 %, с 1 января 2010 года – на 6,5 %, с 1 января 2011 года – на 7,1 %; а также с учетом индексации прочих расходов на прогнозируемый уровень инфляции.

В целях сохранения работающих и привлечения новых молодых специалистов для работы в бюджетные учреждения государственной ветеринарной службы Тверской области **увеличены расходы на выплату надбавок стимулирующего характера** в 2009 году в сумме 50 535,6 тыс. руб., в 2010 году – 55 594,9 тыс. руб., на 2011 год – 65 729,2 тыс. руб. **Соответствующие изменения в нормативные акты Тверской области не приняты.** Следовательно, **в нарушение статей 14 и 85 Бюджетного кодекса РФ в законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию не принятых расходных обязательств.**

3. Предусмотрены расходы на реализацию закона Тверской области от 10.01.2003 №03-ЗО «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций Тверской области» департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области на предоставление **денежных выплат молодым специалистам, принятым на работу в сельскохозяйственные организации,** в 2009 – 2011 годах по 21180,0 тыс. руб. ежегодно, что больше по сравнению с 2008 годом на 70 % (12 458,5 тыс. руб.). Причиной увеличения расходов является:

- внесение изменений в статью 4 закона Тверской области от 10.01.2003 № 03-ЗО «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций Тверской области» (в ред. от 09.04.2008) в части увеличения размера материальной помощи молодым специалистам при поступлении на работу с 15,0 тыс. руб. до 20,0 тыс. руб.;

- увеличение размера ежемесячных доплат до 10,0 тыс. руб. вместо 2,5 тыс. руб. специалистам с высшим образованием и до 8,0 тыс. руб. вместо 2,0 тыс. руб. - специалистам со средним специальным образованием;

- увеличение количества молодых специалистов – получателей денежных выплат: в 2008 году в сельскохозяйственные организации области трудоустроились 100 молодых специалистов, в 2009 году планируется 110 чел.

4. В соответствии с п. 6 Постановления Правительства РФ от 14 июля 2007 г. N 446 «О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008 - 2012 годы» органам государственной власти субъектов Российской Федерации рекомендовано принять программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, разработанные с учетом положений Программы.

Расходы на реализацию задач и мероприятий в рамках ДЦП «Государственная поддержка развития сельского хозяйства, регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы» предусмотрены в сумме по 664 260,0 тыс. руб. ежегодно (с 2009 по 2011), увеличены по сравнению с 2008 годом на 11,5 %.

В нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ и п. 4.15. порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 26.08.2008 № 243-па, ДЦП «Государственная поддержка развития сельского хозяйства, регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы» **не утверждена Администрацией Тверской области.**

Следовательно, в нарушение статей 14 и 85 Бюджетного кодекса РФ в законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию не принятых расходных обязательств.

По одиннадцати направлениям государственной поддержки сельскохозяйственного производства расходы в 2009-2011 годах предусмотрены на уровне 2008 года.

По семи направлениям расходы областного бюджета в 2009-2011 годах будут увеличены по сравнению с уровнем 2008 года от 11% до 70%, а субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов организациям, осуществляющим промышленное рыбоводство, по инвестиционным кредитам, полученным в 2007-2008 годах – в 3,6 раз.

Основанием для увеличения указанных расходов послужила необходимость достижения целевых показателей, принятых в Соглашении между Министерством сельского хозяйства Российской Федерации и Администрацией Тверской области от 29.02.2008 № 152/17 о реализации мероприятий Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы. С целью расширения

государственной поддержки сельскохозяйственных производителей области и выполнения условий указанного Соглашения введены новые виды бюджетной поддержки:

- расходы на создание областной системы государственного информационного обеспечения в сфере сельского хозяйства – по 130,0 тыс. руб. на 2009 и 2010 годы;

- расходы на создание системы государственного информационного обеспечения в сфере сельского хозяйства муниципального уровня – 2 380,0 тыс. руб. на 2011 год;

- субсидии на возмещение части затрат сельскохозяйственным товаропроизводителям за информационно-консультативные услуги – на 2009-2011 годы по 3 000,0 тыс. руб.;

- субсидии на возмещение части затрат на техническую модернизацию объектов животноводства – по 73280,0 тыс. руб. ежегодно (2009 –2011 гг.), которые планируется осуществлять за счет уменьшения на эту же сумму выплаты субсидии за произведенное и реализованное молоко, т.е. **субсидия за произведенное и реализованное молоко в 2009-2011 годах будет сокращена на 45,8 % и составит 86 720,0 тыс. руб. ежегодно.**

С 2009 года вводятся дополнительные виды бюджетной поддержки крестьянским (фермерским) хозяйствам и сельскохозяйственным потребительским кооперативам во исполнение Послания Губернатора Тверской области Законодательному Собранию Тверской области от 08.07.2008 года:

- компенсация крестьянским (фермерским) хозяйствам части затрат по межеванию земель сельскохозяйственного назначения – по 3 000,0 тыс. руб. в 2009 и 2010 годах, и 750,0 тыс. руб. в 2011 году;

- компенсация сельскохозяйственным потребительским кооперативам затрат на приобретение холодильного оборудования – по 1 500,0 тыс. руб. на 2009-2011 годы.

Для реализации намеченных мероприятий государственной поддержки развития сельского хозяйства, регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области **предлагается рассмотреть вопрос о необходимости обеспечения принятия необходимых нормативных правовых актов до начала финансового года.**

В соответствии с п. 4 ст. 21 и ст. 179 Бюджетного кодекса РФ необходимо присвоить уникальный код целевой статье ДЦП «Государственная поддержка развития сельского хозяйства, регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы».

По подразделу 0406 «Водные ресурсы» динамика расходов областного бюджета приведена в таблице.

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования
1	2	3	4	5	6	7
Подраздел 0406 «Водные ресурсы»	**36 816,1**	**42 574,8**	**42 082,7**	**48 660,6**	**48 202,7**	**48 322,7**
к предыдущему году, тыс. руб.			5 266,6		6 120,0	120,0
к предыдущему году, %			114,3		114,5	100,2
темпы роста к 2008 году, %			114,3		130,9	131,3
отклонение от утвержденных законом на соответствующий год, тыс. руб.			-492,1		-457,9	
к утвержденным законом на соответствующий год, в %%			98,8		99,1	

Анализ динамики расходов областного бюджета показывает, что расходы увеличиваются по сравнению с 2008 годом, и уменьшаются по сравнению с расходами на 2009 и 2010 годы, утвержденными законом Тверской области № 164-ФЗ (в редакции 95-ЗО).

Увеличение бюджетных назначений к предыдущему году объясняется увеличением объема средств из федерального бюджета в виде субвенций на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений.

Главным распорядителем средств областного бюджета определен департамент управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области.

Согласно приложениям 19 и 20 к законопроекту расходы предусмотрены **в рамках ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2011 годы»:**

1) на осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области водных отношений в соответствии с Водным кодексом РФ в объеме, предусмотренном проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (таблица 14 приложения № 19 к законопроекту о федеральном бюджете), **по целевой статье 2800400 бюджетной классификации РФ** на 2009 год 40 132,7 тыс. руб., или 114,6% от уровня 2008 года, на 2010 -2011 годы- 46 122,7 тыс. руб., или 114,9% от уровня 2009 года.

Из доклада о результатах основных направлений деятельности департамента управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области следует, что за счет этих средств будут завершены работы по расчистке рек Тьмаки и Осуги, начаты работы по расчистке русел рек Лазурь в г. Твери, Тверца (верховье) и Лютивля в Вышневолоцком районе. По указанной целевой статье согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ от 24.08.2007 № 74н отражаются расходы бюджетов субъектов РФ **за счет субвенций из федерального бюджета** по осуществлению **отдельных полномочий РФ в области водных отношений**.

Исходя из норм **статей 21 и 179 Бюджетного кодекса РФ** указанные мероприятия не могут включаться в долгосрочную целевую программу, поскольку

долгосрочной целевой программе (подпрограмме) должен присваиваться уникальный код целевой статьи расходов областного бюджета. **Предлагается рассмотреть вопрос об исключении расходов, предусмотренных за счет субвенций из федерального бюджета, из расходов на реализацию ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2011 годы»;**

2) на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт бесхозяйных гидротехнических сооружений **по целевой статье 5226200** «Расходы на реализацию задач в рамках ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009 – 2011 годы» виду расходов 717 «Расходы на разработку проектно-сметной документации на ремонт бесхозяйных гидротехнических сооружений в объеме 1 950,0 тыс. руб. – 2009 год; 2080,0 тыс. руб. – 2010 год, 2 200,0 тыс. руб. – 2011 год.

В соответствии с правилами предоставления из федерального бюджета субсидий бюджетам субъектов РФ на осуществление **капитального ремонта** гидротехнических сооружений, находящихся в собственности субъектов РФ, муниципальной собственности, и бесхозяйных гидротехнических сооружений, утвержденных постановлением Правительства РФ от 06.06.2006 № 353, одним из условий получения субсидий из федерального бюджета является предоставление актов об утверждении проектно-сметной документации. Таким образом, единственной целью мероприятия по разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт бесхозяйных гидротехнических сооружений – это получение субсидий из федерального бюджета на осуществление их капитального ремонта.

Следует отметить, что в 2008 году аналогичные расходы отражаются по целевой статье 2800100 «Мероприятия в области использования, охраны водных объектов и гидротехнических сооружений», предусмотренной бюджетной классификацией РФ и детализирующей 2800101 «Разработка проектно-сметной документации на ремонт бесхозяйных гидротехнических сооружений».

Предлагается рассмотреть вопрос о целесообразности включения мероприятий по разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт бесхозяйных гидротехнических сооружений в ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2011 годы».

По результатам экспертизы установлено, что расходы **по подразделу 0406** в рамках ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2011 годы» по целевым статьям 2800400 и 5226200 **отражены в законопроекте с нарушением статей 21 и 179 Бюджетного кодекса РФ**, в части

1) не присвоения ДЦП уникального кода целевой статьи расходов соответствующего бюджета;
2) не отражения объема бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ (подпрограмм), утверждаемых законом (решением) о бюджете <u>в составе ведомственной структуры</u> расходов бюджета по соответствующей каждой программе (подпрограмме) целевой статье расходов бюджета;
3) не утверждения ДЦП Администрацией Тверской области не позднее одного месяца до дня внесения проекта закона (решения) о

соответствующем бюджете в законодательный (представительный) орган.

Следовательно, **в нарушение статей 14 и 85 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования в сумме 42 082,7 тыс. руб. на 2009 год, 48 202,7 тыс. руб. на 2010 год, 48 322,7 тыс. руб. на 2011 год предусмотрены в законопроекте на реализацию не принятых расходных обязательств.**

Предлагается:

- в соответствии с п. 4 ст. 21 и ст. 179 Бюджетного кодекса РФ присвоить уникальный код целевой статье ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2011 годы»;

- рассмотреть вопрос о принятии необходимых нормативных правовых актов до начала финансового года.

По подразделу 0407 «Лесное хозяйство» динамика расходов областного бюджета приведена в таблице.

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования
1	2	3	4	5	6	7
Подраздел 0407 "Лесное хозяйство"	**607 499,1**	**212 295,5**	**514 706,8**	**146 490,5**	**530 222,3**	**531 115,2**
к предыдущему году, тыс. руб.			-92 792,3		15 515,5	892,9
к предыдущему году, %			84,7		103,0	100,2
темпы роста к 2008 году, %			84,7		87,3	87,4
отклонение от утвержденных законом на соответствующий год, тыс. руб.			302 411,3		383 731,8	
к утвержденным законом на соответствующий год, в %%			242,4		361,9	

Анализ динамики расходов областного бюджета показывает, что расходы сокращаются по сравнению с 2008 годом, и существенно увеличиваются по сравнению с расходами на 2009 и 2010 годы, утвержденными законом Тверской области № 164-ФЗ (в редакции 95-ЗО), в 2009 г. – в 2,4 раза, в 2010 – в 3,6 раза.

Распорядителем средств областного бюджета определен департамент управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области.

Уменьшение бюджетных назначений на 2009 год обусловлено уменьшением объема субвенций из федерального бюджета на осуществление полномочий РФ в области лесных отношений.

В подразделе 0407 законопроектом предусмотрены:

1). Расходы на обеспечение деятельности подведомственного департаменту управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области ГУ «Тверское управление лесами» и входящих в его состав четырех филиалов - базовых питомников (Калининский, Торопецкий, Максатихинский, Оленинский):

-за счет средств областного бюджета (целевая статья 2919900) на 2009 год в сумме 52 501,0 тыс. руб., или 110,3% к 2008 году (2010 г. – 56 276,2,0 тыс. руб. или на 107,2 % к предыдущему году, 2011 г. – 60 240,0 тыс. руб. – 107,1% к 2010 году). В эту сумму включены расходы на оплату труда без начислений аппарата ГУ «Тверское управление лесами» с четырьмя филиалами – питомниками на 2009 год в сумме 8 245,5 тыс. руб. (только по должностным окладам), что на 2 270,5 тыс. руб., или на **38**% превышает уровень 2008 года (5975,0 тыс. руб.);

-за счет доходов от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности (по целевой статье 8009900) на 2009 год в сумме 47 000,0 тыс. руб., что на 3 838,7 тыс. руб., или на 8,9% выше аналогичных расходов, утвержденных в бюджете на 2008 год (43 161,3 тыс. руб.), в том числе расходы на оплату труда (надбавки и премии) без начислений составят 27364,2 тыс. руб., что на 144,2 тыс. руб., или на 0,5% ниже уровня 2008 года (27 508,4 тыс. руб.). Расходы на оплату труда в 2009 году составят 58,2 % от расходов на содержание учреждения по данной целевой статье.

Итого по двум источникам финансирования расходы на оплату труда без начислений на 2009 год запланированы в сумме 35 609,7 тыс. руб., что на 6,4 % выше уровня 2008 года и составляют 35,8% от расходов на содержание учреждения. *Р*асходы на обеспечение деятельности по ГУ «Тверское управление лесами» в 2009 году составят 99 501,0 тыс. руб., или 109,6% от утвержденных бюджетных назначений 2008 года, в 2010 году – 110 276,2 тыс. руб., или 110,8% к 2009 году, в 2011 году –114 240,1 тыс. руб., или 103,6% к 2010 году.

Следует отметить**, что до настоящего времени порядок и условия применения стимулирующих и компенсационных выплат работникам государственных учреждений лесного хозяйства в соответствии со статьей 7 Закона Тверской области от 29.12.2004 № 88-ЗО «Об оплате труда работников государственных учреждений Тверской области» Администрацией Тверской области не утвержден.** Это не позволяет учреждению использовать в 2008 году средства в размере увеличения на 14 % бюджетных ассигнований на оплату труда с 1 февраля 2008 года, которые согласно постановлению Администрации Тверской области от 29.02.2008 №41-па предусмотрено направить на стимулирующие выплаты.

Таким образом, в проекте бюджета бюджетные ассигнования в сумме 35 609,7 тыс. руб. на 2009 г., 37 566,1 тыс. руб. на 2010 г. и 38121,8 тыс. руб. на 2011 г. предусмотрены на оплату труда по неутвержденной в соответствующем порядке системе оплаты труда работников ГУ «Тверское управление лесами», т.е. с нарушением требований ст. 14 и ст. 85 Бюджетного кодекса РФ в отсутствие нормативных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства Тверской области.

Кроме того, согласно приложениям 19 и 20 к законопроекту расходы на обеспечение деятельности по ГУ «Тверское управление лесами» предусмотрены в рамках долгосрочной целевой программы «Леса Тверской области на 2009-2011 годы», **что не соответствует понятию «долгосрочная целевая программа», приведенному в пункте 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 N49-па (в редакции от 26.08.2008 N 243-па).**

Предлагается рассмотреть вопрос об исключении расходов на содержание подведомственных бюджетных учреждений из расходов на реализацию задач и мероприятий в рамках ДЦП «Леса Тверской области на 2009-2011 годы».

2) Расходы на осуществление переданных полномочий РФ в области лесных отношений органам государственной власти субъектов РФ в соответствии с Лесным кодексом РФ **за счет субвенций из федерального бюджета** (по целевой статье 292 0100). Бюджетные ассигнования запланированы в объеме, предусмотренном в проекте Федерального закона «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (таблица 28 приложения № 19 законопроекта о федеральном бюджете), в 2009 году - 224 409,8 тыс. руб., или 79,3% к утвержденным бюджетным назначениям 2008 года, в 2010 году- 236149,1 тыс. руб., или 105,2% к 2009 году, в 2011 году – 237 893,1 тыс. руб., или 100,7% к 2010 году.

Согласно Федеральному закону от 24.07.2007 № 198-ФЗ «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» (с изменениями) и закону Тверской области от 29.12.2007№ 164-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» (в редакции от 28.07.2008 № 95-ЗО) субвенции из федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений на 2009 – 2010 годы не предусмотрены.

Правила расходования и учета средств, предоставляемых в виде субвенций из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2006 года № 837.

Субвенции из федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений направлены:

а) на содержание органа управления лесным хозяйством в субъекте – управление лесами департамента управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области с численность работников 33 штатных единицы (целевая статья 2920101) в 2009 году в объеме 25 682,0 тыс. руб., или 123,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год, в 2010 году – 28 084,4 тыс. руб., или 109,4% к 2009 году, в 2011 году – 29 317,8 тыс. руб., или 104,4% к 2010 году. В общем объеме расходов за счет субвенций из федерального бюджета содержание органа управления лесным хозяйством в 2009 – 2011 годах составляет от 11 до 12%. Расходы на оплату труда с начислениями на 2009 год предусмотрены в сумме 13 987,0 тыс. руб., что на 13,4% превышает уровень 2008 года, прочие выплаты на 2009 год запланированы в сумме 2 151,0 тыс. руб., что на 10,3% выше уровня аналогичных расходов 2008 года;

б) на обеспечение деятельности 11 территориальных органов исполнительной власти Тверской области – лесничеств (целевая статья 2920102) с численностью работников 614 штатных единиц (90 штатных единицы - государственные гражданские служащие, 524 штатных единицы - работники, замещающие должности, не являющиеся должностями гражданской службы), обеспечивающих выполнение отдельных полномочий РФ в области лесного комплекса в 2009 году в сумме 175 440,3 тыс. руб., или 126,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год, в 2010 году – 195 266,9 тыс. руб., или 111,3% к

2009 году, в 2011 году – 208 575,3 тыс. руб., или 107% к 2010 году. В общем объеме расходов за счет субвенций из федерального бюджета расходы на обеспечение лесничеств составляют 79-88%. Расходы на оплату труда с начислениями на 2009 год предусмотрены в сумме 167 982,2 тыс. руб., что на 33 529,2 тыс. руб., или на 24,9% выше уровня 2008 года, прочие выплаты – 7 457,0 тыс. руб., что в **6,3** раза выше уровня 2008 года.

в) на обеспечение мероприятий в области лесных отношений по целевой статье 292 0100 «Реализация отдельных полномочий в области лесных отношений» бюджетной классификации РФ и детализирующей целевой статье 292 0103 в соответствии со статьей 83 Лесного кодекса РФ в 2009 году в сумме 23 287,5 тыс. руб., или 18,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год, в 2010 году – 12 797,8 тыс. руб., или 55% к 2009 году, в 2011 году – бюджетные назначения отсутствуют. В общем объеме расходов за счет субвенций из федерального бюджета расходы на обеспечение мероприятий в области лесных отношений составляют 10% в 2009 году и 5% в 2010 году.

По целевой статье 292 0100 согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ от 24.08.2007 № 74н отражаются расходы бюджетов субъектов Российской Федерации по осуществлению за счет субвенций из федерального бюджета отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений, на содержание и обеспечение деятельности государственного органа управления лесным хозяйством субъекта Российской Федерации подведомственных ему государственных учреждений, включая лесничества и лесопарки. Однако, согласно приложениям 19 и 20 к законопроекту мероприятия **вышеназванные расходы предусмотрены в рамках долгосрочной целевой программы** «Леса Тверской области на 2009-2011 годы». Исходя из норм статей 21 и 179 Бюджетного кодекса указанные **расходы не могут включаться в долгосрочную целевую программу**, так как долгосрочной целевой программе (подпрограмме) должны присваиваться уникальные коды целевых статей расходов соответствующего бюджета. **Предлагается рассмотреть вопрос об исключении этих мероприятий из ДЦП «Леса Тверской области на 2009-2011 годы».**

3). Расходы на реализацию задач и мероприятий в рамках ДЦП «Леса Тверской области на 2009 –2011 годы» (целевая статья 5227700) в 2009 году в сумме 190 796,0 тыс. руб., в 20010 году - 183 797,0 тыс. руб., и 2011 году – 178 982,0 тыс. руб., из них:

а) расходы на выполнение работ по устройству лесов, ранее находившихся во владении сельскохозяйственных организаций (вид расходов 720) в 2009 году в сумме 15 796,0 тыс. руб., в 2010 году – 22 361,0 тыс. руб., что больше на 6 565,0 тыс. руб. бюджетных ассигнований 2009 года, в 2011 году – 29 760,0 тыс. руб., что больше на 7 399,0 тыс. руб. 2010 года;

б) расходы на обеспечение охраны, защиты и воспроизводства лесов на землях лесного фонда (вид расходов 721) в 2009 году в сумме 87 000,0 тыс. руб., в 2010 году – 95 700,0 тыс. руб., что больше на 8 700,0 тыс. руб. бюджетных ассигнований 2009 года, в 2011 году – 105 300,0 тыс. руб., что больше на 9 600,0 тыс. руб. 2010 года.

в) расходы на проведение работ по межеванию участков лесного фонда (вид расходов 722) в 2009 году предусмотрены в сумме 88 000,0 тыс. руб., в 20010 году – 65 736,0 тыс. руб., что на 22 264,0 тыс. руб. меньше бюджетных ассигнований 2009 года, в 2011 году – 43 922,0 тыс. руб., что на 21 814,0 тыс. руб. меньше 2010

года, что соответствует объему расходов, запланированных в проекте ДЦП «Леса Тверской области на 2009-2011 годы».

Расчеты, представленные департаментом управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области, **не подтверждают объем финансирования мероприятий, расходы по которым отражены по видам расходов 721 и 722 (пункты б) и в).**

На момент проведения настоящей экспертизы **долгосрочная целевая программа «Леса Тверской области на 2009-2011 годы не утверждена** Администрацией Тверской области. Следовательно, **в нарушение статей 14 и 85 Бюджетного кодекса РФ расходы на реализацию задач и мероприятий в рамках ДЦП «Леса Тверской области на 2009-2011 годы» (**по целевой статье 5227700) **на 2009 год 190 796,0 тыс. руб., на 2010 год -183 797,0 тыс. руб., на 2011 год – 178 982,0 тыс. руб. предусмотрены на реализацию не принятых расходных обязательств**

По подразделу 0408 «Транспорт» динамика расходов областного бюджета приведена в таблице.

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования
Подраздел 0408 "Транспорт"	**244 581,1**	**40 509,4**	**62 801,0**	**32 000,4**	**70 271,3**	**73 733,8**
к предыдущему году, тыс. руб.			-181 780,1		7 470,3	3 462,5
к предыдущему году, %			25,7		111,9	104,9
темпы роста к 2008 году, %			25,7		28,7	30,1
отклонение от утвержденных законом на соответствующий год, тыс. руб.			22 291,6		38 270,9	
к утвержденным законом на соответствующий год, в %%			155,0		219,6	

Анализ динамики расходов областного бюджета показывает, что расходы сокращаются по сравнению с 2008 годом, и значительно увеличиваются по сравнению с расходами на 2009 и 2010 годы, утвержденными законом Тверской области № 164-ФЗ (в редакции 95-ЗО) соответственно на 55 % и в 2,2 раза.

Уменьшение расходов по сравнению с 2008 годом связано с тем, что на период 2009 - 2011 годы не предусматриваются расходы на приобретение подвижного состава автомобильного транспорта (в 2008 г. – 200 000 тыс. руб.).

Распорядителем средств областного бюджета определен департамент транспорта и связи Тверской области.

Законопроектом в 2009 - 2011 годах департаменту транспорта и связи Тверской области определены расходы:

1) на руководство и управление в сфере установленных функций органами государственной власти (по целевой статье 0020400) в 2009 году в сумме 42 801 тыс. руб., что составляет **174,1%** от аналогичных расходов, предусмотренных в областном бюджете Тверской области на 2008 год (24 581,1 тыс. руб.), в 2010 году

– 50 271,3 тыс. руб., или 117,5% от уровня 2009 года, в 2011 году – 53 733,8 тыс. руб., или 106,9 от уровня 2010 года.

В 2009 году увеличены расходы по оплате труда (без начислений) на 2 456,9 тыс. руб., или на 22%. Штатная численность в первом полугодии 2008 года составляла 28 единиц, во втором - установлено 38 единиц, в 2009 – 2011 годах - 39 единиц, в том числе 1 единица - не относящаяся к должности гражданской службы. С учетом увеличения штатной численности департамента транспорта и связи Тверской области в 2009 году оплата труда (без начислений) в расчете на 1 штатную единицу увеличится на 3,2% к 2008 году, что соответствует норме, предусмотренной пунктом 2 статьи 38 проекта закона (в части увеличения (индексации) с 01.08.2009 на 7,5% размеров ежемесячного денежного вознаграждения по государственным должностям Тверской области, размеров окладов денежного содержания по должностям государственной гражданской службы Тверской области; размеров окладов работников органов государственной власти Тверской области и государственных органов Тверской области, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы).

Обоснование увеличения расходов на содержание департамента транспорта и связи Тверской области в 2009 году в основном в части расходов по подстатьям операций сектора государственного управления 212 «Прочие выплаты», 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» **на 13 882,9 тыс. руб. в финансово-экономическом обосновании к проекту бюджета отсутствует.**

2) расходы на реализацию задач и мероприятий в рамках ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009 – 2011 годы» (целевая статья 522 8200) в сумме по 20 000,0 тыс. руб. ежегодно, в том числе:

- создание условий для развития авиации Тверской области (вид расходов 740) в сумме 10 000,0 тыс. руб. ежегодно;
- субсидии организациям железнодорожного транспорта на компенсацию потерь в доходах, возникших в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в поездах пригородного сообщения» (виду расходов 745) в сумме 10 000,0 тыс. руб. ежегодно.

В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ субсидии юридическим лицам предоставляются из бюджета субъекта РФ в порядке, предусмотренном законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации и принимаемыми **в соответствии с ними нормативными правовыми актами. Порядок предоставления субсидий не утвержден, что не соответствует требованиям статьи 78 Бюджетного кодекса РФ.**

На момент проведения экспертизы законопроекта **долгосрочная целевая программа** «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009 – 2011 годы» **не утверждена** высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ **в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ**.

Следовательно, **по подразделу 0408 «Транспорт»** целевой статье 522 8200 **расходы на реализацию задач и мероприятий ДЦП** «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2011 годы» **в нарушение требованию статей 14 и 85 Бюджетного кодекса РФ** в сумме по 20000 тыс. руб. в 2009 – 2011 годах **предусмотрены в законопроекте на реализацию не принятых расходных обязательств.**

Предлагается:

- в соответствии с п. 4 ст. 21 и ст. 179 Бюджетного кодекса РФ присвоить уникальный код целевой статье ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009 – 2011 годы»;

- рассмотреть вопрос о необходимости обеспечения принятия необходимых нормативных правовых актов до начала финансового года.

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» динамика расходов изложена в таблице.

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Утвержденные бюджетные ассигнования	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования
Раздел 0409 "Дорожное хозяйство"	**2293754,1**	**1818986,4**	**2461918,9**	**1494086,4**	**2796659,2**	**2954634,5**
к предыдущему году, тыс. руб.			168164,8		334740,3	157975,3
к предыдущему году, %			107,3		113,6	105,6
темпы роста к 2008 году, %			107,3		121,9	128,8
Отклонения от утвержденных законом на соответствующий год, тыс. руб.			*642932,5*		*1302572,8*	
то же в % %			*135,3*		*187,2*	

Анализ динамики показывает, что бюджетные ассигнования на 2009 и 2010 годы в проекте бюджета значительно отличаются от бюджетных ассигнований, утвержденных законом Тверской области от 29.12.2007 № 164 (в редакции закона Тверской области от 28.07.2008 № 95-ЗО), соответственно на 35,3 % и 87,2 %.

В законопроекте бюджетные ассигнования на дорожное хозяйство предусмотрены департаменту транспорта и связи Тверской области на 2009 год в сумме 2 461 918,9 тыс. руб., что больше утвержденных бюджетных назначений на 2008 года (в ред. закона от 28.07.2007 № 95-ЗО) на 168 164,8 тыс. руб. или на 7,3 %. В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 334 740,0 тыс. руб. или на 13,6 %, в 2011 году – на 157 975,3 тыс. руб. или на 5,6 %. Прирост расходов в 2011 году по сравнению с 2008 годом по данному подразделу составит 660 880,4 тыс. руб. или 28,8 %.

Бюджетные ассигнования по подразделу без инвестиций на строительство, реконструкцию и модернизацию автомобильных дорог составят в 2009 году – 1 267 761,7 тыс. руб., в 2010 году – 1 269 432,0 тыс. руб., в 2011 году – 1 297 407,3 тыс. руб.

1. Законопроектом в 2009 - 2011 годах определены расходы:

- на **содержание учреждения, осуществляющего управление региональными автомобильными дорогами -** ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» в 2009 год – 61 369,5 тыс. руб., что больше утвержденных ассигнований на 2008 год (53 838,3 тыс. руб.) на 7 531,2 тыс. руб. или на 14,0 %; на 2010 год – 65 665,8 тыс. руб., на 7,0 % выше уровня 2009 года, на

2011 год – 70 201,1 тыс. руб., больше на 6,9 % бюджетных ассигнований на 2010 год.

В 2009 году увеличены расходы по статье заработная плата с начислениями на 5102,0 тыс. руб. или на 14,8 %. Штатная численность по состоянию на 01.01.2008 года составила 110 единиц, на 01.07.2008 года – 102 единицы. С учетом уменьшения штатной численности учреждения в 2009 году фонд оплаты труда в расчете на 1 штатную единицу увеличился на 19,3 % к 2008 году, **что не соответствует норме, предусмотренной статьей 38 проекта закона в части увеличения фонда оплаты труда государственных бюджетных учреждений Тверской области с 1 января 2009 года на 38 %.**

Следует обратить внимание на то, что увеличение с 1 февраля 2008 года размера оплаты труда работников бюджетной сферы не отразилось на **расходах** на содержание ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области», которые в данном законопроекте **не изменены**. До настоящего времени **система оплаты труда в учреждении основывается на нормах, предусмотренных Федеральным отраслевым соглашением по дорожному хозяйству на 2008 – 2010 годы от 21.05.2008.**

Согласно ст. 4 закона Тверской области от 29 декабря 2004 г. N 88-ЗО «Об оплате труда работников государственных учреждений Тверской области» по решению Администрации Тверской области для оплаты труда работников государственных учреждений Тверской области может применяться иная система оплаты труда, отличная от Единой тарифной сетки. **Порядок оплаты труда работников государственного учреждения «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» в настоящее время не утвержден.**

В связи с выше изложенным **предлагается: рассмотреть вопрос об обоснованности расходов на содержание ГУ «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» в части расходов на оплату труда.** Аналогичные выводы и предложения были сделаны КСП в заключении на проект изменений закона об областном бюджете Тверской области на 2008 – 2010 годы от 05.03.2008 № 128.

Прочие расходы на содержание ГУ «Дирекция ТДФ» в 2009 году - транспортные услуги, коммунальные, услуги связи, услуги по содержанию имущества, увеличение стоимости материальных запасов, прочие услуги и выплаты не превышают проиндексированных с учетом предварительных параметрами прогноза Минэкономразвития России на 2009 год (108,4 %).

2. Проектом областного бюджета Тверской области предусмотрены расходы в рамках долгосрочных целевых программ:

1) «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах» на 2009 год в сумме 8 135,0 тыс. руб., на 2010 год – 5 509,0 тыс. руб., на 2011 год – 28 949,0 тыс. руб.;

2) «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2011 годы:

- на **капитальный и текущий ремонт действующей сети автодорог, сооружений на них и обустройство железнодорожных переездов** в 2009 - 2011 годах в сумме по 385 038,2 тыс. руб. ежегодно, увеличены по сравнению с аналогичными расходами 2008 года на 34 559,7 тыс. руб. или на 9,9 %;

- на **содержание действующей сети автодорог, сооружений на них** в 2009 - 2011 годах по 813 219,0 тыс. руб. ежегодно, выше уровня 2008 года (803 953,8 тыс. руб.) на 9 265,2 тыс. руб. или на 1,2 %.

Долгосрочные целевые программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах» и «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2011 годы» **в нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ и п. 4.15. Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 26.08.2008 № 243-па, не утверждены** Администрацией Тверской области. Следовательно, **в нарушение требований статьи 85 Бюджетного кодекса РФ расходы** в сумме 1 206 392,2 тыс. руб. на 2009 год, 1 203 766,2 тыс. руб. на 2010 и 1 227 206,2 тыс. руб. на 2011 год **включены в законопроект в отсутствие расходных обязательств.**

Для реализации намеченных мероприятий **предлагается принять необходимые нормативные правовые акты до начала финансового года.**

Кроме того, предлагается **в наименовании программы по повышению безопасности дорожного движения уточнить год окончания: в приложениях № № 15 – 18 к законопроекту – 2012 г., в приложениях №№ 19, 20 - 2011 год.**

В соответствии с п. 4 ст. 21 и ст. 179 Бюджетного кодекса РФ **необходимо присвоить уникальный код целевой статье ДЦП** «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009–2012 годах» «с объемом финансирования 8 135 ,0 тыс. руб. на 2009 г., 5509,0 тыс. руб. на 2010 г., 28 949,0 тыс. руб. на 2011 г.», а также виду расходов «Мероприятия по повышению безопасности дорожного движения», отраженному в законопроекте по целевой статьи 5226600 «Расходы на реализацию задач и мероприятий ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009–2012 годах» вместо кода 038. По коду вида расходов 038, согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.08.2007 № 74н, отражаются расходы на проведение мероприятий по повышению безопасности дорожного движения, осуществляемые в рамках федеральной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в 2006-1012 годах».

Постановлением Правительства РФ от 23.08.2007 № 539 утверждены и рекомендованы к применению на региональном уровне нормативы денежных затрат на ремонт и содержание автомобильных дорог федерального значения для определения размера ассигнований из федерального бюджета.

Проведенные контрольно-счетной палатой расчеты показывают, что при применении утвержденных нормативов денежных затрат на ремонт для дорог IV категории (их в области 83,7 %) с учетом индексации этих расходов на индекс-дефлятор в размере 1,063 на 2008 г. и 1,084 % на 2009 г. и протяженности дорог, подлежащих ремонту, рассчитанной с учетом норматива межремонтных сроков, только на ремонт (текущий и капитальный) автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения в 2009 году потребуется 23 217 848 тыс. руб.

Расчеты показывают, что средний норматив межремонтных сроков, увязанный с протяженностью автомобильных дорог Тверской области каждой категории, составляет 11,8 лет на капитальный ремонт и 5,87 лет - на текущий ремонт. Ежегодная протяженность дорог, подлежащих ремонту составит 2611 км (1299 км - капитальному и 1312 км - текущему ремонту). Для сравнения: з**а 2007 год, как показала проверка в ГУ «Дирекция ТДФ», отремонтировано всего**

(текущий и капитальный ремонт) 75 километров региональной дорожной сети при плане 86 км, что составляет 87,2 % плана и 1,03 % от норматива.

Исходя из изложенного, **предлагается:**

- обеспечить переход к финансированию областных автомобильных дорог по разработанным на региональном уровне нормативам на их содержание и ремонт (по аналогии с утвержденными нормативами для дорого федерального значения) с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения в соответствие с требованиями технических регламентов;

- учитывая раздельное нормирование финансовых затрат при формировании расходов областного бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, предусмотренное Федеральным законом от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в областном бюджете Тверской области предусматривать расходы отдельно на ремонт, а также на капитальный ремонт и проектирование автомобильных дорог;

- учитывая ограниченное финансирование дорожной отрасли, с целью обеспечения контроля за целевым и адресным использованием бюджетных средств, предусматривать в целевых программах объемы финансирования по объектам не только строительства и реконструкции, но и ремонта по конкретным адресам дорожных работ.

По подразделу 0410 «Связь и информатика» динамика расходов областного бюджета приведена в таблице.

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования
1	2	3	4	5	6	7
Подраздел 0410 "Связь и информатика"	**86 863,1**	**21 309,0**	**87 839,0**	**17 889,0**	**87 839,0**	**88 841,0**
к предыдущему году, тыс. руб.			975,9		0,0	1 002,0
к предыдущему году, %			101,1		100,0	101,1
темпы роста к 2008 году, %			101,1		101,1	102,3
отклонение от утвержденных законом на соответствующий год, тыс. руб.			66 530,0		69 950,0	
к утвержденным законом на соответствующий год, в %%			412,2		491,0	

Анализ динамики расходов областного бюджета показывает, что расходы сокращаются по сравнению с 2008 годом, и существенно увеличиваются по сравнению с расходами на 2009 и 2010 годы, утвержденными законом Тверской области № 164-ФЗ (в редакции 95-ЗО) соответственно в 4,1 раза и в 4,9 раза.

Расходы предусмотрены департаменту транспорта и связи Тверской области:

- в рамках долгосрочной целевой программы «Электронная Тверская область 2009 –2011 годы» в сумме 15 839,0 тыс. руб. ежегодно;

- в рамках долгосрочной целевой программы «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2009–2001 годы» по виду расходов 035 «Развитие и совершенствование технических средств и технологий повышения защищенности населения и территорий от опасностей, обусловленных чрезвычайными ситуациями» в объеме по 72 000,0 тыс. руб. в 2009-2010 годах и 70 002,0 тыс. руб. в 2011 году.

Следует отметить, что отнесение вышеназванных расходов по виду расходов 035 **не соответствует направлениям расходов**, предусмотренным Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ от 24.08.2007 № 74н, согласно которым по данному виду расходов отражаются расходы на развитие и совершенствование технических средств и технологий повышения защищенности населения и территорий от опасностей, обусловленных чрезвычайными ситуациями, осуществляемые в рамках федеральной целевой программы «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Российской Федерации до 2010 года».

Кроме того, в нарушение требований статьи 179 Бюджетного кодекса РФ на момент экспертизы законопроекта на 2009 год и плановый период до 2010 и 2011 годов вышеназванные **долгосрочные программы не утверждены** Администрацией Тверской области.

Следовательно, **в нарушение статей 14 и 85 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования в 2009-2010 годах в сумме по 87 839,0 тыс. руб. и в 2011 году в сумме 88 841,0 тыс. руб. по подразделу 0410 «Связь и информатика» предусмотрены на реализацию <u>не принятых</u> расходных обязательств.**

По подразделу 0411 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 2008 года - 10 000,0 тыс. руб. ежегодно на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в рамках **долгосрочной целевой программы** «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы», которая на момент экспертизы законопроекта **не утверждена** Администрацией Тверской области. Следовательно, в нарушение **требований статей 14 и 85 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования в сумме по 10 000,0 тыс. руб. ежегодно предусмотрены на реализацию <u>не принятых</u> расходных обязательств.**

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной политики» в проекте закона расходы областного бюджета <u>на 2009 год</u> предусмотрены в сумме **350 421,9 тыс. рублей**, что на 116 491,4 тыс. рублей превышает ранее утвержденные ассигнования на 2009 год. Расходы на 2009 год на 34606,8 тыс. рублей или на 9% меньше ассигнований, утвержденных по подразделу на 2008 год.

<u>Расходы на 2010 год</u> предусмотрены в сумме **356 279,6 тыс. рублей,** что на 129 198,6 тыс. рублей превышает ранее утвержденные ассигнования**.** Расходы на 2010 год на 5857,7 тыс. рублей или на 1,7 % превышают объем запланированных расходов на 2009 год.

Р<u>асходы на 2011 год</u> предусмотрены в сумме **361 756,2 тыс. рублей,** что на 5476,6 тыс. рублей или на 1,5% превышает объем расходов на 2010 год.

Бюджетные ассигнования предусмотрены:

1. Комитету по управлению имуществом Тверской области (далее - комитет) весь объем ассигнований предусмотрен на реализацию ДЦП «Управление государственным имуществом Тверской области на 2009-2011 годы», в том числе:

-на 2009 год в сумме 198 907,7 тыс. рублей, что на 79 644,7 тыс. рублей превышают ранее утвержденные ассигнования на 2009 год и на 1000 тыс. рублей меньше ассигнований, утвержденных на 2008 год,

-на 2010 год в сумме 193 907,7 тыс. рублей, что на 79 644 тыс. рублей превышают ранее утвержденные ассигнования на 2010 год и на 5000 тыс. рублей ниже объеме ассигнований на 2009 год,

- на 2011 год в сумме 191 907,7 тыс. рублей, что на 2000 тыс. рублей ниже объема ассигнований на 2010 год.

Данные ассигнования включены в областной бюджет на финансирование не утвержденной в установленном порядке ДЦП «Управление государственным имуществом Тверской области на 2009-2011 годы», т.е. в отсутствии расходных обязательств Тверской области, что является нарушением требований ст. 14 и ст. 85 Бюджетного кодекса РФ.

В законопроекте на финансирование ДЦП предусмотрены расходы:

1). На выполнение функций комитетом в сумме 35 166,5 тыс. рублей ежегодно в период 2009-2011 годы, из них:

- на реализацию мероприятий по признанию права собственности Тверской области на невостребованные земельные доли в сумме 30 000,0 тыс. рублей,

-организацию мероприятий по проведению территориального землеустройства для садово-огороднических кооперативов в сумме 3 000 тыс. рублей,

- на проведение работ по разграничению государственной собственности на землю в сумме 2 166,5 тыс. рублей.

2). На реализацию мероприятий по созданию инфраструктуры пространственных данных государственного кадастра недвижимости в сумме 13000 тыс. рублей на 2009 год, в сумме 10000 тыс. рублей ежегодно в период 2010-2011 годы.

3). На организацию и проведение работ по оценке объектов недвижимости в целях налогообложения в сумме 12000 тыс. рублей на 2009 год, в сумме 10000 тыс. рублей на 2010 год, в сумме 8000 тыс. рублей на 2011 год.

4). На реализацию преимущественного права области на выкуп земель сельскохозяйственного назначения в сумме 138741,2 тыс. рублей ежегодно в период 2009-2011 годы, из них:

-на выкуп земель сельскохозяйственного назначения в сумме 134 721,2 тыс. рублей ежегодно,

- на подготовку заключения о стоимости земельных участков, приобретаемых при реализации преимущественного права Тверской областью, в сумме 4020,0 тыс. рублей ежегодно.

При этом согласно представленному финансово-экономическому обоснованию к законопроекту и ведомственной целевой программе №10 комитета по управлению имуществом Тверской области «Управление государственным имуществом Тверской области на 2009-2011 годы» в рамках одноименной ДЦП предусмотрено финансирование только двух мероприятий перечисленных выше в пунктах 2) и 3). <u>В отсутствии утвержденной ДЦП комитета по управлению</u>

имуществом Тверской области не представляется возможным детально проанализировать отражение ассигнований в областном бюджете по комитету.

Однако отмечаем, что **согласно приказу Минфина РФ от 24 августа 2007** №74н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», принятому в целях единства бюджетной политики, расходы на реализацию государственных функций по управлению земельными ресурсами **должны отражаться** по ЦС 340 0300 «Мероприятия по землеустройству и землепользованию». Кроме того, согласно порядку разработки, утверждения мониторинга ведомственных целевых программ Тверской области, утвержденному постановлением Администрации Тверской области от 18 июля 2006г. №185-па (с изм.), и п. 4.3. «Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 26 августа 2008г. №243-па (далее – Порядок разработки ДЦП), **расходы областного бюджета на общепрограммную деятельность исполнительного органа** государственной власти Тверской области должны отражаться в ведомственных целевых программах Тверской области и **не подлежат отражению в ДЦП.**

На основании вышеизложенного**, предлагаем расходы** на выполнение функций комитетом и на реализацию преимущественного права области на выкуп земель сельскохозяйственного назначения **в проекте бюджета отразить в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 24 августа 2007 г. №74н** «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», **порядка** разработки, утверждения мониторинга ведомственных целевых программ Тверской области**, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 18 июля 2006г. №185-па (с изм.) и порядка** разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации, **утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 26 августа 2008г. №243-па,** а также **с учетом отражения данных расходов в законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009-2010 годов».**

В связи с тем, что объем расходов по комитету превышает ранее утвержденные законом объемы расходов на сумму 79644,7 тыс. руб. и финансово-экономическое обоснование к законопроекту не содержит расчетов, обосновывающих дополнительные объемы расходов на приобретение земель в собственность Тверской области из земель сельскохозяйственного назначения и на подготовку заключения о стоимости приобретаемых земельных участков, комитетом в КСП были представлены дополнительные материалы (письмо от 17.10.2008 №13716-06). Согласно **представленным расчетам** общая сумма ежегодных расходов 138 741,2 тыс. рублей на приобретение земель из земель сельскохозяйственного назначения сложилась из расходов на приобретение земель в сумме 134 721,2 тыс. рублей и ежегодных затрат на оценку данных земель в сумме 4020 тыс. рублей. Расходы на приобретение земель определены исходя из планируемого ежегодного приобретения земельных участков общей площадью 336,8 га и средней сложившейся цене в 2008 году за 1 га 400 тыс. рублей. Вместе с тем, согласно представленному проекту программы приобретения земельных участков в государственную собственность Тверской области на 2008 год и

плановый период 2009 и 2010 годов за счет средств областного бюджета планируется приобрести земель в 2009 году общей площадью 700 га на сумму 140000 тыс. рублей, в 2010 году – общей площадью 749 га на сумму 149 800 тыс. рублей. Следовательно, представленный проект программы приобретения земельных участков в собственность области **не согласуется с проектом закона и остальными представленными материалами и при дальнейшей экспертизе не использовался.**

Пояснительная записка, финансово-экономическое обоснование и дополнительные материалы **не содержат обоснования необходимости и целесообразности приобретения ежегодно земельных участков общей площадью 336,8 га из земель сельскохозяйственного назначения для нужд Тверской области, а также цели их дальнейшего использования.**

Согласно проекту закона доходы от продажи земель, приобретенных в собственность области из земель сельскохозяйственного назначения, в проекте областного бюджета запланированы:

-на 2009 год в сумме 126 868,5 тыс. рублей, что на 9% ниже объема расходов, запланированного на приобретение земель из земель сельскохозяйственного назначения в собственность области,

-на 2010 год в сумме 135 749,3 тыс. рублей, что на 2% ниже объема расходов, запланированного на приобретение земель из земель сельскохозяйственного назначения в собственность области,

-на 2011 год в сумме 145 387,5 тыс. рублей, что почти на 5% превышает объем расходов, запланированный на приобретение земель из земель сельскохозяйственного назначения в собственность области.

Из изложенного следует, что только часть приобретенных земельных участков планируется к продаже в плановый период. При этом следует отметить, что за 9 месяцев текущего года доходы от продажи данных земельных участков в областной бюджете не поступили при планируемом поступлении средств в объеме 117 037,4 тыс. рублей. Согласно данным комитета по управлению имуществом Тверской области за 9 месяцев 2008 года на торги было выставлено 7 земельных участков, приобретенных из земель сельскохозяйственного назначения в собственность области в порядке реализации преимущественного права, из которых продан один, по остальным участкам не поступало заявок на их покупку.

Для проведения экспертизы ежегодных расходов в сумме 138741,2 тыс. рублей на приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения **предлагаем представить обоснование необходимости и целесообразности приобретения ежегодно земельных участков площадью 336,8 га из земель сельскохозяйственного назначения для нужд Тверской области, а также цели их дальнейшего использования.**

2. Департаменту экономики Тверской области ассигнования по подразделу предусмотрены:

-на 2009 год в сумме 54 963,9 тыс. рублей, что соответствует ранее утвержденным ассигнованиям на 2009 год и на 19000 тыс. рублей превышает ассигнования, утвержденные на 2008 год,

-на 2010 год в сумме 54 963,9 тыс. рублей, что соответствует ранее утвержденным ассигнованиям на 2010 год,

- на 2011 год в сумме 54 963,9 тыс. рублей.

В законопроекте ассигнования предусмотрены:

1). На субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в объеме 16 743 тыс. рублей ежегодно на период 2009-2011 годы, т.е. на уровне бюджетных назначений 2008 года.

2). На реализацию ДЦП «Поддержка развития малого и среднего предпринимательства в Тверской области на 2009-2013 годы» в сумме 34500 тыс. рублей ежегодно. **Данные ассигнования включены в областной бюджет на финансирование не утвержденной в установленном порядке ДЦП «Поддержка развития малого и среднего предпринимательства в Тверской области на 2009-2013 годы», т.е. в отсутствии расходных обязательств Тверской области, что является нарушением требований ст. 14 и ст. 85 Бюджетного кодекса РФ.** Также отмечаем, низкое исполнение бюджетных ассигнований на 2008 год, заложенных на финансирование ОЦП «Поддержка развития малого предпринимательства в Тверской области на 2006-2008 годы». За 6 месяцев текущего года исполнено бюджетных средств на финансирование ОЦП в сумме 2523,2 тыс. рублей или 3,6%.

В отсутствии утвержденной ДЦП департамента экономики Тверской области не представляется возможным детально проанализировать отражение ассигнований по департаменту в областном бюджете. Вместе с тем, согласно финансово-экономическому обоснованию и ВЦП №6 департамента экономики Тверской области «Обеспечение устойчивых темпов роста экономики и уровня жизни населения Тверской области» в рамках ДЦП «Поддержка развития малого и среднего предпринимательства в Тверской области на 2009-2013 годы» предусмотрены ассигнования на предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на подключение их к системам энерго - и водоснабжения в сумме 13 000 тыс. рублей ежегодно.

Согласно ст. 78 Бюджетного кодекса РФ юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям из областного бюджета могут предоставляться субсидии **в случаях и порядке, предусмотренных законом об областном бюджете** и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа власти Тверской области, что отражено в статье 23 проекта закона. Также согласно приказу Минфина РФ от 24 августа 2007 г. №74н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», принятому в целях единства бюджетной политики, расходы, связанные с государственной поддержкой малого и среднего предпринимательства, должны отражаться по ЦС 345 0100.

На основании вышеизложенного**, предлагаем:**

- расходы на поддержку малого и среднего предпринимательства отразить в проекте бюджета в соответствии с требованиями ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, приказа Минфина РФ от 24 августа 2007 г. №74н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»,

-условия предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на подключение их к системам энерго- и водоснабжения **отразить отдельным подпунктом в ст. 23 законопроекта**, в котором установить, что порядок предоставления данных субсидий определяется Администрацией Тверской области.

Кроме того, в п. 1 ст. 23 проекта закона установлено, что в соответствии со ст. 78 Бюджетного кодекса РФ из областного бюджета будут предоставляться субсидии:

- в п.п.6 юридическим лицам в целях поддержки вновь созданных производств, обеспечивающих создание дополнительных рабочих мест на территории Тверской области,

-в п.п.7 юридическим лицам -производителям товаров, работ, услуг являющимся некоммерческими организациями в области поддержки предпринимательства.

Фактически **в областном бюджете не предусмотрены расходы** на предоставление данных субсидий. **Следовательно, необходимо п. 1 ст. 23 проекта закона привести в соответствие с фактическими бюджетными назначениями.**

3). На реализацию ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы» в сумме 3720,9 тыс. рублей ежегодно в период 2009-2011 годы, что соответствует ранее утвержденным ассигнованиям. **Данные ассигнования включены в областной бюджет на финансирование не утвержденной в установленном порядке ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы», т.е. в отсутствии расходных обязательств Тверской области, что является нарушением требований ст. 14 и ст. 85 Бюджетного кодекса РФ.**

В ходе анализа представленного проекта ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы» установлено, что в объеме расходов 3720,9 тыс. рублей ассигнования в сумме 2179,4 тыс. рублей предусмотрены на финансирование юридического лица, отобранного на конкурсной основе, для исполнения ряда функций государственного заказчика программы. В соответствии со ст. 78 Бюджетного кодекса РФ из областного бюджета предоставление на безвозмездной и безвозвратной основе средств юридическим лицам – исполнителям государственных услуг может осуществляться в виде выделения субсидий в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с предоставлением данных услуг. При этом субсидии предоставляются в случаях и порядке, предусмотренных законом об областном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа власти Тверской области. В связи с вышеизложенным**,** в целях реализации требований Бюджетного кодекса РФ **предлагаем в ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы»:**

-расходы областного бюджета в сумме 2179,4 тыс. рублей отразить как предоставление субсидий юридическим лицам по ВР 006 «Субсидии юридическим лицам»;

- в текстовой ст. 23 проекта закона отдельным пунктом установить условия предоставления субсидий в рамках вышеназванной ДЦП с указанием, что порядок предоставления данных субсидий будет установлен в ДЦП.

4.4. Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» динамика расходов областного бюджета по данному подразделу (без бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства – 101 403,0 тыс. руб. на 2009 год, 12 860 ,0 тыс. руб. на 2010 год) приведена в таблице.

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования
Подраздел 0502 "Коммунальное хозяйство	**95336,3**	**29790,3**	**292333,0**	**29790,3**	**256743,0**	**56018,0**
к предыдущему году, тыс. руб.			196996,7		-35590,0	-200725,0
к предыдущему году, %			306,6		87,8	21,8
темпы роста к 2008 году, %			306,6		269,3	58,8
отклонение от утвержденных законом на соответствующий год, тыс. руб.			262542,7		226952,7	
к утвержденным законом на соответствующий год, в %%			981,3		867,8	

Анализ динамики расходов областного бюджета показывает, что расходы увеличиваются по сравнению с 2008 годом, и значительно увеличиваются по сравнению с расходами на 2009 и 2010 годы, утвержденными законом Тверской области № 164-ФЗ (в редакции 95-ЗО), в 9,8 и в 8,7 раза соответственно.

Законопроектом предусмотрены расходы:

1) на обеспечение государственного материального резерва (по целевой статье 0500000) в объеме 2008 года – по 9 790,3 тыс. руб. ежегодно;

2) на субсидирование процентных ставок по кредитам, полученным в кредитных организациях на модернизацию объектов жилищно-коммунального комплекса (целевая статья 3511100) на 2009 –2011 годы в объеме ассигнований 2008 год - по 20 000,0 тыс. руб. ежегодно. **Обоснование объемов отсутствует.**

На момент проведения экспертизы законопроекта порядок предоставления вышеназванных субсидий не утвержден, что противоречит требованиям п. 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ.

3) Согласно приложениям 19 и 20 к законопроекту в рамках реализации **<u>долгосрочной целевой программы</u> «Развитие строительного комплекса Тверской области на 2009 – 2011 годы»** департаменту строительного комплекса Тверской области предусмотрены расходы на субсидирование процентных ставок по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на обеспечение земельных участков коммунальной инфраструктуры:

а) за счет федеральных средств в рамках ФЦП «Жилище» на 2002 – 2010 годы подпрограммы «Обеспечение земельных участков коммунальной инфраструктурой в целях жилищного строительства» (целевая статья бюджетной классификации РФ 1040500 вид расходов 414 «Субсидирование процентных ставок по кредита, полученным в российских кредитных организациях на обеспечение земельных участков коммунальной инфраструктурой») на сумму 236 315,0 тыс. руб. в 2009 году, что в 4,8 раза больше утвержденных назначений на 2008 год и 200 725,0 тыс. руб. на 2010 год, что на 35 590,0 тыс. руб., или на 15,1% меньше расходов предыдущего периода.

Исходя из норм, предусмотренных **статьями 21 и 179 Бюджетного кодекса РФ указанные расходы не могут включаться в долгосрочную целевую**

программу Тверской области, поскольку каждой долгосрочной целевой программе (подпрограмме) присваиваются уникальные коды целевых статей расходов соответствующего бюджета, а федеральной программе и подпрограмме коды уже присвоены**.**

Предлагается рассмотреть вопрос об исключении мероприятий по субсидированию процентных ставок по кредитам, полученным на обеспечение земельных участков коммунальной инфраструктуры, с объемом финансирования на 2009 год в сумме 236 315,0 тыс. руб., на 2010 год - 200 725,0 тыс. руб. из ДЦП «Развитие строительного комплекса Тверской области на 2009 – 2011 годы».

Согласно правилам предоставления из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации субсидий на возмещение затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на обеспечение земельных участков под жилищное строительство коммунальной инфраструктурой, утвержденным постановлением Правительства РФ от 17.04.2006 года (с изменениями), Федеральное агентство по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству заключает с субъектом Российской Федерации – участником подпрограммы **Соглашение** в соответствии с требованиями подпрограммы «Обеспечение земельных участков коммунальной инфраструктурой в целях жилищного строительства». На 2008 год соответствующее соглашение было заключено 30.05.2008. Отбор субъектов Российской Федерации для участия в подпрограмме предусмотрено проводить ежегодно с учетом принятия обязательств согласно условиям подпрограммы.

б) за счет средств областного бюджета (целевая статья 5228600 «Расходы на реализацию задач и мероприятий в рамках ДЦП «Развитие строительного комплекса Тверской области в 2009-2011 годах» вид расходов 414) по 26 228,0 тыс. руб. ежегодно. Условие софинансирования без конкретного соотношения средств бюджетов предусмотрены указанными выше правилами предоставления субсидий из федерального бюджета РФ.

Таким образом, на момент проведения экспертизы законопроекта на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов:

- **соглашение** на участие в подпрограмме «Обеспечение земельных участков коммунальной инфраструктурой в целях жилищного строительства» федеральной целевой программы «Жилище» на 2002 – 2010 годы **не заключено**;

- ДЦП «Развитие строительного комплекса Тверской области на 2009 – 2011 годы» **не утверждена** высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

«Из чего следует, что:

в отсутствие вышеуказанных документов, а также расчетов, обосновывающих объем субсидий, предоставляемых из Федерального бюджета, признать обоснованными размеры субсидий в сумме 236 315,0 тыс. руб. на 2009 год и 200 725,0 тыс. руб. на 2010 год не представляется возможным;

в нарушение требований статей 14 и 85 Бюджетного кодекса РФ в законопроекте областного бюджета на 2009 год и на период 2010 и 2011 годов бюджетные ассигнования в виде средства на софинансирование из областного бюджета указанных выше расходов в сумме по 26 228,0 тыс. руб. на 2009. и

2010 годы, по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрены на реализацию не принятых расходных обязательств.»

На 2011 год расходы в сумме 26 228,0 тыс. руб. предусмотрены необоснованно, т.к. действие ФЦП «Жилище» заканчивается в 2010 году.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» динамика расходов областного приведена в таблице.

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования
Подраздел 0505 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства"	**116 270,0**	**104 761,0**	**189 184,0**	**111 817,0**	**220 497,0**	**234 759,0**
к предыдущему году, тыс. руб.			72 914,0		31 313,0	14 262,0
к предыдущему году, %			162,7		116,6	106,5
темпы роста к 2008 году, %			162,7		189,6	201,9
отклонение от утвержденных законом на соответствующий год, тыс. руб.			84 423,0		108 680,0	
к утвержденным законом на соответствующий год, в %%			180,6		197,2	

Анализ динамики расходов областного бюджета показывает, что расходы увеличиваются по сравнению с 2008 годом, и существенно увеличиваются по сравнению с расходами на 2009 и 2010 годы, утвержденными законом Тверской области № 164-ФЗ (в редакции 95-ЗО), на 80,6 % и 97,2 %.

Увеличение расходов по данному подразделу по сравнению с предыдущим годом обусловлено увеличением (индексацией) размеров ежемесячного денежного вознаграждения по государственным должностям Тверской области, размеров окладов денежного содержания по должностям государственной гражданской службы Тверской области, размеров окладов работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы, с 01.08.2009 года на 7,5%, с 1.01.2010 года на 7%, с 01.01.2011 года на 6,8%, расходов на выплату социальных гарантий и прочих расходов на содержание органов государственной власти, а также расходами на созданное в 2008 году управление Государственная административно-техническая инспекция Тверской области.

Законопроектом предусмотрены следующие расходы.

1. На руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти (по целевой статье 0020400) на 2009 год в сумме 189 184,0 тыс. руб., что на 73 856,0 тыс. руб., или 64% превышают аналогичные расходы, предусмотренные в областном бюджете Тверской области на 2008 год (2010 год – 220 497,0 тыс. руб., или 116,6% от 2009 года, 2011 год – 234 759 тыс. руб., или 106,4% от 2010 года). Из них расходы на оплату труда с начислениями на 2009 год предусмотрены в сумме 87 441,0 тыс. руб., что на 55,5% выше уровня 2008 года, расходы на прочие выплаты запланированы в сумме 54 418,0 тыс. руб., что в **4,9** раза превышает уровень аналогичных расходов 2008 года.

Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций по получателям сложились следующим образом:

1) по департаменту жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области в сумме 34 403 тыс. руб. в 2009 году, что на 52,3% выше уровня 2008 года (в 2010 году - 40 654 тыс. руб., или 118% от 2009 года, в 2011 году - 43 449 тыс. руб., или 106,9% от 2010 года). Из них, оплата труда с начислениями штатной численности 35 человек, в том числе 31 единица гражданские служащие, в 2009 году составит 17 696, 0 тыс. руб., что на 11,9% превышает уровень 2008 года, прочие выплаты, в том числе социальные гарантии запланированы в сумме – 11 042,0 тыс. руб., что в 4,2 раза превышает уровень 2008 года. **Обоснование увеличения расходов** на содержание департамента жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области в 2009 году в основном в части расходов по подстатьям операций сектора государственного управления 212 «Прочие выплаты», 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на **11 289,2** тыс. руб. **в финансово-экономическом обосновании к проекту бюджета отсутствует;**

2) по управлению государственная жилищная инспекция Тверской области в сумме 32 606 тыс. руб. в 2009 году, или на 75,2% выше уровня 2008 года, (в 2010 году - 38 198 тыс. руб., или 117,1% от 2009 года, в 2011 году - 40 831 тыс. руб., или 106,9% от 2010 года). Из них, расходы на оплату труда с начислениями штатной численности 29 единиц в 2009 году составят 15 351,0 тыс. руб., что на 32,4% превышает уровень 2008 года, прочие выплаты на 2009 год запланированы в сумме, превышающей объем аналогичных расходов 2008 года в **3,8** раза. **Обоснование увеличения расходов на содержание** управления государственной жилищной инспекции Тверской области в 2009 году в основном в части расходов по подстатьям операций сектора государственного управления 212 «Прочие выплаты», 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» **на 9 849,9 тыс**. руб. в **финансово-экономическом обосновании к проекту бюджета отсутствует**.

Следует отметить, что расходы **на обеспечение деятельности управления «Государственная жилищная инспекция Тверской области»** согласно приложениям 19 и 20 к законопроекту предусмотрены в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Управления Государственной жилищной инспекции Тверской на 2009-2011 годы», что **не соответствует порядку** разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации**, утвержденному постановлением Администрации Тверской области от 04.03.2008 N 49-па (в редакции от 26.08.2008 N 243-па), согласно которому общепрограммная деятельность администратора ДЦП включению в ДЦП не подлежит (п. 4.3.).**

3) по департаменту градостроительства, территориального планирования и архитектуры Тверской области в сумме 44 167 тыс. руб. в 2009 году, что на **63,5** % выше уровня 2008 года (в 2010 году - 51 890 тыс. руб., или 117,5% от 2009 года, в 2011 году - 55 463 тыс. руб., или 106,9% от 2010 года). Из них, расходы на оплату труда работников департамента с начислениями со штатной численностью 40 единиц в 2009 году составят 21 382, 0 тыс. руб., что на 36% превышает уровень 2008 года. Прочие выплаты в 2009 году предусмотрены в объеме, превышающем уровень аналогичных расходов 2008 года в 4 раза. **Обоснование увеличения расходов** на содержание департамента градостроительства, территориального планирования и архитектуры Тверской области в 2009 году в основном в части

расходов по подстатьям операций сектора государственного управления 212 «Прочие выплаты», 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» **на 13 709,2** тыс. руб. в **финансово-экономическом обосновании к проекту бюджета отсутствует;**

4) по департаменту строительного комплекса Тверской области в сумме 30 368 тыс. руб. в 2009 году, что на **61,2** % выше уровня 2008 года (в 2010 - 35 809 тыс. руб. году, или 117, 9% от 2009 года, в 2011 году - 38 272 тыс. руб., или 106,8% от 2010 года). Из них, оплата труда с начислениями работников департамента штатной численностью 28 единиц в 2009 году составит 15 303, 0 тыс. руб., что на 31,9% превышает уровень 2008 года, прочие выплаты в 2009 году увеличиваются в 4 раза по сравнению с 2008 годом. **Обоснование увеличения расходов** на содержание департамента строительного комплекса Тверской области в 2009 году в основном в части расходов по подстатьям операций сектора государственного управления 212 «Прочие выплаты», 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» **на 9783,5** тыс. руб. в **финансово-экономическом обосновании к проекту бюджета отсутствует**;

5) по управлению Государственная административно-техническая инспекция Тверской области, созданному постановлением Администрации Тверской области от 17.04.2008 № 90-па со штатной численностью 41 единица, расходы на содержание аппарата - 34 439 тыс. руб. в 2009 году, что на 130% выше уровня 2008 года, в 2010 году - 40 475 тыс. руб., или 17,5% от 2009 года, в 2011 году - 43 543 тыс. руб., или 108% от 2010 года. Расходы на оплату труда с начислениями в 2009 году составят 17 709, 0 тыс. руб., расходы на прочие выплаты - 10 340,0 тыс. руб.

2. Кроме того, в представленном законопроекте предусмотрены расходы на мероприятия по реформированию жилищно-коммунального хозяйства (целевая статья 0023000) в сумме по 13 201,0 тыс. руб. ежегодно, в том числе:

а) региональной энергетической комиссии Тверской области в сумме по 13 000,0 тыс. руб. ежегодно на проведение независимых экспертиз тарифов ресурсоснабжающих организаций. По данным региональной энергетической комиссии Тверской области в 2009 году планируется провести экспертизу тарифов по 40 организациям, в 2010 году - по 29 организациям, в 2011 году – по 28 организациям.

Согласно п. 16 постановления Правительства РФ от 26.02.2004 № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации» для проведения экспертизы тарифов регулирующий орган назначает экспертов из числа своих сотрудников. Регулирующий орган может принять решение о проведении экспертизы сторонними организациями (физическими лицами) в случаях, определяемых регламентом рассмотрения дел об установлении тарифов и (или) их предельных уровней. Однако, ни порядком финансировании расходов на проведение независимой технико–экономической экспертизы тарифов на услуги предприятий коммунального комплекса, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 16.11.2006 г. № 278-па, ни другим документом **не определены случаи, в которых необходимо привлечение сторонних организаций или физических лиц за счет средств областного бюджета Тверской области. Следовательно, в нарушение требований статей 14 и 85 Бюджетного кодекса РФ в законопроекте областного бюджета на 2009 год и на период 2010 и 2011 годов бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию не принятых расходных обязательств;**

б) департаменту жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области в сумме по 201,0 тыс. руб. ежегодно на проведение учебных семинаров для работников жилищно-коммунальных предприятий.

4.5. Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

По подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» динамика расходов областного бюджета приведена в таблице.

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования
Подраздел 0603"Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания"	**11 362,2**	**10 495,1**	**12 346,3**	**11 378,6**	**13 285,6**	**14 323,2**
к предыдущему году, тыс. руб.			984,1		939,3	1 037,6
к предыдущему году, %			108,7		107,6	107,8
темпы роста к 2008 году, %			108,7		116,9	126,1
отклонение от утвержденных законом на соответствующий год, тыс. руб.			1 851,2		1 907,0	
к утвержденным законом на соответствующий год, в %%			117,6		116,8	

Анализ динамики расходов областного бюджета показывает, что расходы увеличиваются и по сравнению с 2008 годом, и по сравнению с расходами на 2009 и 2010 годы, утвержденными законом Тверской области № 164-ФЗ (в редакции 95-ЗО) соответственно на 17,6 % и 16,8 %.

Распорядителем средств областного бюджета определен департамент управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области.

Увеличение бюджетных ассигнований к предыдущему году объясняется:

1) увеличением субвенций из федерального бюджета согласно проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (таблицы 12, 13, 35,приложение № 19 законопроекта о федеральном бюджете) на осуществление полномочий РФ:

- в области охраны и использования объектов животного мира, отнесённых к объектам охоты (целевая статья 2640100) на 30,5 тыс. руб., или 10,6%;

- в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением отнесённых к объектам охоты, также водных биологических ресурсов) (целевая статья 2640200) на 0,7 тыс. руб.;

- в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов в 2009 году (целевая статья 2700400**)** на 104,0 тыс. руб., или 19,5%;

2) увеличением средств областного бюджета:

- на обеспечение деятельности вновь созданного государственного учреждения Тверской области «Государственный природный заказник «Исток реки Волги» (целевая статья 4119900), подведомственного департаменту управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области, созданного в соответствии с распоряжением Администрации Тверской области от 18.06.2008 № 255–ра. В 2009 году бюджетные назначения предусмотрены в сумме 4 272 тыс. руб., в 2010 году – 4 471 тыс. руб., или 104,7% от 2009 года, в 2011 году – 4 779 тыс. руб., или 106,9% от 2010 года. Штатная численность работников составляет 10 человек с фондом оплаты труда за счёт средств областного бюджета на 2009 год– 2 401,8 тыс. руб., на 2010 год – 3 406 тыс. руб., на 2011 год – 3 638 тыс. руб.;

- на субсидирование негосударственных некоммерческих организаций в области охраны, воспроизводства, использования животного мира и на поощрение охотохозяйств (целевая статья 5227800 «Расходы на реализацию мероприятий рамках ДЦП «Совершенствование управления по охотопользованию и рыболовству Тверской области на 2009 – 2011 годы») в 2009 году в сумме 1 225 тыс. руб., в 2010 году - 1 338 тыс. руб., в 2011 год - 1 451 тыс. руб.

Следует отметить, что согласно приложениям 19 и 20 к законопроекту об областном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов департаменту управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области предусмотрены расходы:

1) в рамках долгосрочной целевой программы «Совершенствование управления по охотопользованию и рыболовству Тверской области на 2009-2011 годы»:

- на реализацию полномочий РФ в области охраны и использования объектов животного мира, отнесённых к объектам охоты по целевой статье бюджетной классификации РФ 2640100 в объеме 317,4 тыс. руб. ежегодно;

- на осуществление полномочий РФ в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением отнесённых к объектам охоты, также водных биологических ресурсов) по целевой статье бюджетной классификации РФ 2640200 в объеме 120,2 тыс. руб. на 2009-2010 годы и 127,3 тыс. руб. на 2011 год;

- на осуществление полномочий РФ в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов по целевой статье бюджетной классификации РФ 2700400 в объеме 637,2 тыс. руб. ежегодно;

- на субсидирование негосударственных некоммерческих организаций в области охраны, воспроизводства, использования животного мира и на поощрение охотохозяйств по целевой статье 5227800 в объеме 1 225 тыс. руб. на 2009 год, 1 338 тыс. руб. на 2010 год, 1 451 тыс. руб. на 2011 год.

Исходя из норм статей 21 и 179 Бюджетного кодекса указанные расходы не могут включаться в долгосрочную целевую программу, так как долгосрочным целевым программам (подпрограммам) присваиваются уникальные коды целевых статей расходов соответствующего бюджета. Предлагается рассмотреть вопрос об исключении этих расходов из расходов на реализацию ДЦП «Совершенствование управления по охотопользованию и рыболовству Тверской области на 2009-2011 годы»;

2) в рамках долгосрочной целевой программы «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2011 годы» предусмотрены расходы:

- на обеспечение деятельности государственного учреждения Тверской области «Государственный природный заказник «Исток реки Волги» по целевой статье 4119900 в объеме 4 272 тыс. руб. на 2009 год, 4 471 тыс. руб. на 2010 год, 4 779 тыс. руб. на 2011 год**, что не соответствует требованиям пункта 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 N 49-па (в редакции от 26.08.2008 N 243-па). Предлагается рассмотреть вопрос об исключении этих расходов из расходов на ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2011 годы».**

Таким образом**, расходы, предусмотренные в рамках ДЦП «Совершенствование управления по охотопользованию и рыболовству Тверской области на 2009-2011 годы» по целевым статьям 2640100, 2640200, 2700400, 5227800 и ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2011 годы» по целевой статье 411 9900, предусмотрены в законопроекте в нарушение статей 21 и 179 Бюджетного кодекса РФ, в части:**

1) не присвоения ДЦП уникального кода целевой статьи и (или) вида расходов соответствующего бюджета;

не отражения объема бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ (подпрограмм) утверждаемых законом (решением) о бюджете в составе ведомственной структуры расходов бюджета по соответствующей каждой программе (подпрограмме) целевой статье расходов бюджета;

2) не утверждение ДЦП высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ не позднее одного месяца до дня внесения проекта закона (решения) о соответствующем бюджете в законодательный (представительный) орган.

Следовательно, в нарушение статей 14 и 85 Бюджетного кодекса РФ в законопроекте бюджетные ассигнования сумме 6 571,8 тыс. руб. на 2009 год, 6 883,8 тыс. руб. на 2010 год, 7 311,9 тыс. руб. на 2011 год предусмотрены на реализацию не принятых расходных обязательств.

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» динамика расходов областного бюджета приведена в таблице.

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования по Закону Т.О. №164-ЗО (в ред.№ 95-ЗО)*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования
Подраздел 0605"Другие вопросы в области охраны окружающей среды"	**257 022,9**	**222 921,0**	**507 214,3**	**232 664,0**	**622 101,5**	**665 151,9**
к предыдущему году, тыс. руб.			250 191,4		114 887,2	43 050,4

к предыдущему году, %			197,3		122,7	106,9
темпы роста к 2008 году, %			197,3		242,0	258,8
отклонение от утвержденных законом на соответствующий год, тыс. руб.			284 293,3		389 437,5	
к утвержденным законом на соответствующий год, в %%			227,5		267,4	

Анализ динамики расходов областного бюджета показывает, что расходы увеличиваются по сравнению с 2008 годом, и значительно увеличиваются по сравнению с расходами на 2009 и 2010 годы, утвержденными законом Тверской области № 164-ФЗ (в редакции 95-ЗО) соответственно в 2,3 и в 2,7 раза.

Увеличение расходов по сравнению с предыдущим годом обусловлено увеличением (индексацией) размеров ежемесячного денежного вознаграждения по государственным должностям Тверской области, размеров окладов денежного содержания по должностям государственной гражданской службы Тверской области; размеров окладов работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы, расходов на выплату социальных гарантий и прочих расходов на содержание органов государственной власти, а также увеличением с 01.01.2009 на 88% минимального размера оплаты труда.

Главным распорядителем средств областного бюджета определен департамент управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области.

В законопроекте в рамках ведомственной целевой программы департамента управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области «Управление природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области на 2009-2011 годы» предусмотрены расходы:

1) на руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ (целевая статья бюджетной классификации РФ 0020000):

- департамента управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области с численностью работников 59 штатных единиц в объеме 80 553,5тыс. руб. в 2009 году, что на 78% больше уровня 2008 года, 96 386,3 тыс. руб. в 2010 году, что на 19,7% выше уровня 2009 года и 103 021,7 тыс. руб. в 2011 году, что на 6,9% больше уровня 2010 года. В 2009 году оплата труда работников департамента с начислениями предусмотрена в сумме 34 390,5 тыс. руб., что на 26,8% выше уровня 2008 года, прочие выплаты работникам департамента – 32 197,0 тыс. руб., что в 4,8 раза превышает уровень аналогичных расходов 2008 года. **Обоснование увеличения расходов** на содержание центрального аппарата департамента управления природными ресурсами и охраны окружающей среды Тверской области за счет средств областного бюджета в 2009 году в основном в части расходов по подстатьям операций сектора государственного управления 212 «Прочие выплаты», 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» **на 35 077,4** тыс. руб. в **финансово-экономическом обосновании к проекту бюджета отсутствует;**

- 11-ти территориальных органов исполнительной власти Тверской области (лесничеств) с численностью работников 565 штатных единиц (100 единиц - государственные гражданские служащие, 32 единицы – работники, замещающие должности, не являющиеся должностями гражданской службы, 433 единицы – младший обслуживающий персонал) в объеме 371 960,8 тыс. руб. в 2009 году, что в

2,2 раза превышает уровень 2008 года, 464 965,2 тыс. руб. в 2010 году, что на 25% превышает уровень 2009 года и 497 064,2 тыс. руб. в 2011 году, что на 6,9% выше уровня 2010 года. Оплата труда с начислениями работников лесничеств в 2009 году предусмотрена в сумме 109 646,9 тыс. руб., что на 90,8% превышает уровень 2008 года, прочие выплаты работникам – 121 692,0 тыс. руб., что в 17 раз превышает уровень аналогичных расходов 2008 года. **Обоснование увеличения расходов** на содержание 11 лесничеств за счет средств областного бюджета в 2009 году в основном в части расходов по подстатьям операций сектора государственного управления 212 «Прочие выплаты», 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» **на 146 237,5** тыс. руб. **в финансово-экономическом обосновании к проекту бюджета отсутствует;**

2) на реализацию задач и мероприятий в рамках долгосрочной целевой программы «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2011 годы» (целевая статья 5226200) в сумме 54 700,0 тыс. руб. в 2009 году, 60 750,0 тыс. руб. в 2010 году, что на 11,1% выше уровня 2009 года, 65 066,0 тыс. руб. в 2011 году, что на 7,1% выше уровня 2010 года.

На момент проведения настоящей экспертизы **долгосрочная целевая программа «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2011 годы не утверждена** высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ. **Следовательно, в нарушение статей 14 и 85 Бюджетного кодекса РФ в законопроекте бюджетные ассигнования в сумме 54 700 тыс. руб. на 2009 год, 60 750,0 тыс. руб. на 2010 год и 65 066,0 тыс. руб. на 2011 год по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» целевой статье 5226200 предусмотрены на реализацию не принятых расходных обязательств.**

4.6. Раздел 07 «Образование»

В проекте закона расходы на 2009 год предусмотрены в сумме 2 442 059,6 тыс. рублей (с учетом инвестиций), что на 583 728,6 тыс. рублей или на 31,4% превышает ранее утвержденные бюджетные ассигнования законом 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. от 28.07.08.) (далее - ранее утвержденные бюджетные ассигнования). Прирост расходов на 2009 год к 2008 году составляет сумму 256 141,1 тыс. рублей или 11,7%.

Расходы без учета инвестиций на 2009 год предусмотрены в сумме 2 407 259,6 тыс. рублей, что на 548 928,6 тыс. рублей или на 29,5% превышает ранее утвержденные бюджетные ассигнования. Прирост расходов без учета инвестиций на 2009 год к 2008 году запланирован в сумме 221 341,1 тыс. рублей или 10,1%.

В 2010 году расходы предусмотрены в сумме 2 573 727,9 тыс. рублей, что на 627 347 тыс. рублей или на 32,2% превышает ранее утвержденные бюджетные ассигнования. В 2010 году расходы увеличены к 2009 году на 131 668,3 тыс. рублей или на 5,4%.

В 2011 году расходы запланированы в сумме 2 742 471,8 тыс. рублей, что превышает на 168743,9 тыс. рублей или 6,6% бюджетные ассигнования, запланированные на 2010 год. Прирост расходов в 2011 году к 2008 году составил сумму 556 553,3 тыс. рублей или 25,5%.

Удельный вес расходов в общей сумме расходов областного бюджета на плановый период составляет 6,4%, что на 0,2% ниже уровня 2008 года.

Расходы областного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять 9 главных распорядителей.

При этом объем расходов департамента образования в общей сумме расходов областного бюджета составляет 77% в 2009 году и 78% в период 2010-2011 годы.

Объемы ассигнований в разрезе подразделов приведены в таблице ниже.

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные БА *	Утвержденные БА *	Предусмотренные законопроектом БА	Утвержденные БА *	Предусмотренные законопроектом БА	Предусмотренные законопроектом БА
Подраздел 0702 "Общее образование"	**787 126,6**	**624869**	**865 785,3**	**669496,6**	**916893,3**	**981215,4**
в т.ч. инвестиции			**34 800**			
-к предыдущему году, тыс. руб.			78658,7		51108	64322,1
в т.ч. без инвестиций			43 858,7		51108	64322,1
-к предыдущему году, %			110,0		105,9	107,0
в т.ч. без инвестиций			105,6		105,9	107,0
-темпы роста к 2008 году, %			110,0		116,5	124,7
без инвестиций			*105,6*		116,5	124,7
-к утвержденному закону, тыс. руб.			*240916,4*		*247396,7*	
в т.ч. без инвестиций			*206 116,4*		*247396,7*	
-к утвержденному закону, %			*138,6*		*137*	
в т.ч. без инвестиций			*133*		*137*	
Подраздел 0703 "Начальное профессиональное образование"	**665 759,3**	**598242**	**733207,4**	**617939,5**	**785783,9**	**840657,9**
к предыдущему году, тыс. руб.			67448,1		52576,5	54874
к предыдущему году, %			110,1		107,2	107,0
темпы роста к 2008 году, %			110,1		118,0	126,3
к утвержденному закону, тыс. руб.			*134965,2*		*167844,4*	
к утвержденному закону, %			*122,6*		*127,2*	
Подраздел 0704 "Среднее профессиональное образование"	**310748,8**	**294220**	**369231,4**	**318527,3**	**395244,4**	**422137,6**
к предыдущему году, тыс. руб.			58482,6		26013	26893,2
к предыдущему году, %			118,8		107,0	106,8
темпы роста к 2008 году, %			118,8		127,2	135,8
к утвержденному закону, тыс. руб.			*75011,3*		*76717,1*	
к утвержденному закону, %			*125,5*		*124,1*	
Подраздел 0705 "Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации"	**82 617,6**	**79839,4**	**104131,3**	**80838,4**	**110443,1**	**117100,2**
к предыдущему году, тыс. руб.			21513,7		6311,8	6657,1
к предыдущему году, %			126,0		106,1	106,0
темпы роста к 2008 году, %			126,0		133,7	141,7
к утвержденному закону, тыс. руб.			*24291,9*		*29604,7*	
к утвержденному закону, %			*130,4*		*136,6*	

Подраздел 0706 "Высшее и послевузовское профессиональное образование"		**10000**				
к предыдущему году, тыс. руб.			0		0	0
к предыдущему году, %						
темпы роста к 2008 году, %						
к утвержденному закону, тыс. руб.			*-10000*		*0*	
к утвержденному закону, %			*0,0*			
Подраздел 0707 "Молодежная политика и оздоровление детей"	**81 258,3**	**71338,3**	**80427,4**	**72403,6**	**82403,8**	**84276,1**
к предыдущему году, тыс. руб.			-830,9		1976,4	1872,3
к предыдущему году, %			99,0		102,5	102,3
темпы роста к 2008 году, %			99,0		101,4	103,7
к утвержденному закону, тыс. руб.			*9089,1*		*10000,2*	
к утвержденному закону, %			*112,7*		*113,8*	
Подраздел 0709 "Другие вопросы в области образования"	**258 407,9**	**179822**	**289276,8**	**187175,5**	**282959,4**	**297084,6**
к предыдущему году, тыс. руб.			30868,9		-6317,4	14125,2
к предыдущему году, %			111,9		97,8	105,0
темпы роста к 2008 году, %			111,9		109,5	115,0
к утвержденному закону, тыс. руб.			*109454,7*		*95783,9*	
к утвержденному закону, %			*160,9*		*151,2*	
ИТОГО ПО ОТРАСЛИ ОБРАЗОВАНИЕ	**2185918,5**	**1858331**	**2442059,6**	**1946380,9**	**2573728**	**2742471,8**
в т.ч. инвестиции			34 800			
к предыдущему году, тыс. руб.			256141,1		131668,3	168743,9
в т .ч. без инвестиций			221 341,1		131668,3	168743,9
к предыдущему году, %			111,7		105,4	106,6
в т .ч. без инвестиций			110,1		105,4	106,6
темпы роста к 2008 году, %			111,7		117,7	125,5
в т .ч. без инвестиций			*110,1*		117,7	125,5
к утвержденному закону, тыс. руб.			*583728,6*		*627347*	
в т .ч. без инвестиций			*548 928,6*		*627347*	
к утвержденному закону, %			*131,4*		*132,2*	
в т .ч. без инвестиций			*129,5*		*132,2*	

*Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете №164-ЗО (с изм. от 28.07.08 №95-ЗО)

Из таблицы видно, что в проекте закона на плановый период бюджетные ассигнования в разрезе подразделов запланированы с приростом к 2008 году, том числе:

-в 2009 году прирост составил от 10% по подразделу 0702 до 26% по подразделу 0705. За исключением ассигнований по подразделу 0707, которые запланированы ниже уровня 2008 года на 1%;

-в 2010 год прирост составил от 1,4% по подразделу 0707 до 33,7% по подразделу 0705;

-на 2011 год от 3,7% по подразделу 0707 до 41,7% по подразделу 0705.

В плановый период наблюдается незначительный рост расходов по подразделам к предыдущему финансовому году, который в разрезе подразделов колеблется от 2,2% до 7,7%.

В целом в представленном законопроекте фактически по всем подразделам увеличены бюджетные ассигнования к ранее утвержденным.

Согласно пояснительной записке расходы сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, закона Российской Федерации от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании», закона Тверской области от 18.01.2006 года № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» и закона Тверской области от 20.09. 2001 № 172-ОЗ-2 «Об образовании в Тверской области». При этом следует отметить, что с мая 2008 года в области действует новый закон в сфере образования - закон Тверской области от 07.05.2008г. № 56-ЗО «Об образовании в Тверской области».

Анализ представленных материалов показал, что объемы ассигнований на финансирование бюджетных образовательных учреждений определены на основании:

- планирования расходов на основе определенных показателей (заработная плата, стипендии),
- исходя из законодательно установленных нормативов расходов на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей,
- индексации текущих расходов учреждений предыдущего планового периода.

В связи с тем, что **в нарушение требований статей 29 (п.11) и 41 (п.2) закона РФ от 10.07.1992 №3266-1 «Об образовании» и статьи 14 (п.2) закона Тверской области от 07.05.2008г. № 56-ЗО «Об образовании в Тверской области»** в области **не установлены нормативы финансирования** областных образовательных учреждений **объем бюджетных ассигнований** государственным образовательным учреждениям **предусмотрен в областном бюджете на 2009 год в отсутствие утвержденных нормативов их финансирования.**

Согласно требованиям ст. 69², Бюджетного кодекса РФ и п.4 ст.12 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», вступающих в силу с 1 января 2009 года, планирование бюджетных ассигнований на оказание государственными учреждениями и иными некоммерческими организациями государственных услуг должно осуществляться с учетом государственных заданий. При этом постановлением Администрации Тверской области от 30.06.2008 №189-па «О порядке мониторинга потребности в государственных услугах Тверской области» установлено, что положения Порядка, касающиеся **оценки потребности в государственных услугах Тверской области, подлежат применению при составлении проекта областного бюджета Тверской области на 2010 год и на планируемый период 2011 - 2012 годов.** В соответствии с п. 3.2 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственных заданий, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 14.05.2008 г. №125-па, в случае утверждения нормативов финансирования бюджетных учреждений они должны использоваться при планировании объема бюджетных ассигнований. Как отмечалось выше, в области не установлены нормативы финансирования областных образовательных учреждений. В связи с этим, **в нарушение действующего законодательства** расходы областного бюджета на плановый период до 2011 года **сформированы без учета государственных заданий и нормативов финансирования.**

В результате экспертизы проекта закона установлено, что бюджетные ассигнования на 2009-2011 годы по разделу предусмотрены:

1. На оплату труда работникам бюджетных образовательных учреждений с учетом увеличения фонда оплаты труда с 1 января 2009 года на 38 процентов, с 1 января 2010 года на 6,5 процентов, с 1 января 2011 года на 7,1 процента, что отражено в п.1 ст. 38 проекта закона. В целом расходы на повышение заработной платы работникам бюджетных учреждений сферы образования предусмотрены в сумме 259 016,8 тыс. рублей на 2009 год, в сумме 95 460,3 тыс. рублей на 2010 год и в сумме 70 782,5 тыс. рублей на 2011 год.

При этом согласно Бюджетному посланию Губернатора Тверской области Законодательному Собранию Тверской области использование средств на оплату труда с 2009 года должно осуществляться по новой отраслевой системе оплаты труда работников бюджетных учреждений. Это также отражено в финансово-экономическом обосновании к проекту закона и в ведомственных целевых программах главных распорядителей бюджетных средств по разделу «Образование». Следовательно, для расходования бюджетных средств на оплату труда работникам бюджетной сферы отрасли образование необходимо в соответствии с требованиями ст. 144 Трудового кодекса РФ и п. 5 ст. 85 Бюджетного кодекса РФ законодательно установить новую систему оплаты труда. Однако, на момент проведения экспертизы в области отсутствует нормативный правовой акт, устанавливающий новую систему оплаты труда работников государственных образовательных учреждений Тверской области, а также в перечне нормативно-правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием данного закона, **не планируется принятие нормативного правового акта,** устанавливающего новую систему оплаты труда для работников сферы образования (либо внесений изменений в действующий).

2. На оплату труда с начислениями государственным служащим и работникам органов государственной власти, замещающим должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы, с учетом уровня инфляции с 1 августа 2009 года - на 7,5 процентов, с 1 января 2010 года - на 7 процентов, с 1 января 2011 года - на 6,8 процентов, что отражено в п. 2.2. ст. 38 проекта закона. В разделе предусмотрены расходы на оплату труда работникам аппарата управления:

- департамента образования на 2009 год в сумме 20 786 тыс. рублей, что на сумму 2207 тыс. рублей или на 11,9% превышают расходы, запланированные на 2008 год. Расходы на 2010 год запланированы с превышением к 2009 году на 2 399 тыс. рублей или на 11,5%, на 2011 год - с превышением к 2010 году на 1 577 тыс. рублей или 6,8%;

- комитета по делам молодежи в 2009 году в сумме 3 584,4 тыс. рублей, что на сумму 379,4 тыс. рублей или на 11,8% превышают расходы, запланированные на 2008 год. Расходы в 2010 году запланированы с превышением к 2009 году на 413,8 тыс. рублей или на 11,5%, в 2011 году - на 271,9 тыс. рублей или 6,8% выше расходов 2010 года;

-Тверского областного центра по централизованному учету детей в 2009 году в сумме 2 719 тыс. рублей, что на сумму 10 тыс. рублей или на 0,4 % превышают расходы, запланированные на 2008 год. Расходы на 2010 год запланированы с превышением к 2009 году на 314 тыс. рублей или на 11,5%, на 2011 год - на 206 тыс. рублей или 6,8% выше расходов 2010 года.

Согласно представленным расчетам годовой фонд оплаты труда государственным служащим и работникам органов государственной власти, замещающим должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы, на 2009 год определен путем индексации фонда оплаты труда, установленного на 2008 год. При этом объем фонда оплаты труда на 2008 год определен с учетом повышения зарплаты с 1 февраля 2008 года на 9% и с 1 октября 2008 года на 9%, тогда как согласно ст. 39 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» индексирование оплаты труда вышеназванным работникам в 2008 году должно осуществляться с 1 февраля года на 9% и с 1 декабря на 15%. **Следовательно, объем расходов на оплату труда государственным служащим и работникам органов государственной власти, замещающим должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы, в проекте закона предусмотрен с нарушением условий увеличения фонда оплаты труда, установленного в ст. 39 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».**

3.На денежные выплаты государственных гарантий гражданским служащим Тверской области в соответствии с законом Тверской области от 21.06.2005 №89-ЗО «О государственной гражданской службе Тверской области»:

- департамента образования на 2009 год в сумме 19 591 тыс. рублей, что на 14 541 тыс. рублей или в 3,9 раза превышает расходы, запланированные на 2008 год. Расходы на 2010 год запланированы с превышением к 2009 году на 29,9%, на 2011 год - с превышением к 2010 году на 6,9%;

- комитета по делам молодежи в 2009 году в сумме 3 502 тыс. рублей, что на 2 620 тыс. рублей или в 4 раза превышает расходы, запланированные на 2008 год. Расходы в 2010 году запланированы с превышением к 2009 году на 28,9%, в 2011 году - на 6,9% выше расходов 2010 года;

-Тверского областного центра по централизованному учету детей в 2009 году в сумме 2538 тыс. рублей, что на 2247 тыс. рублей или 8,7 раза превышает расходы, запланированные на 2008 год. Расходы на 2009 год предусмотрены с учетом увеличения численности гражданских служащих на 3 единицы или на 75% в связи с передачей центру отдельных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006 №258-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием разграничения полномочий». Расходы на 2010 год запланированы с превышением к 2009 году на 29,9%, на 2011 год - на 6,9% выше расходов 2010 года.

Бюджетные обязательства на денежные выплаты государственных гарантий гражданским служащим Тверской области в соответствии с требованиями ст. 14 и ст. 85 Бюджетного кодекса РФ могут быть предусмотрены в областном бюджете на основании расходных обязательств, возникших согласно закону Тверской области от 21.06.2005 №89-ЗО «О государственной гражданской службе Тверской области» и нормативному правовому акту Администрации Тверской области, устанавливающему перечень, размеры и порядок данных выплат. На момент экспертизы проекта закона Администрацией Тверской области не принят нормативный правовой акт, устанавливающий на период 2009-2011 годы перечень, размеры и порядок денежных выплат. Таким образом, бюджетные обязательства на

денежные выплаты государственных гарантий гражданским служащим Тверской области предусмотрены в проекте закона в отсутствии полного комплекта нормативных правовых актов, устанавливающих данные расходные обязательства. **Следовательно, провести финансовую экспертизу объемов расходов на денежные выплаты государственных гарантий гражданским служащим Тверской области не представляется возможным.**

4. На выплату стипендий учащимся профессионально-технических училищ и студентам учреждений среднего профессионального образования по подразделам 0703 и 0704 департаменту образования, департаменту здравоохранения и комитету по делам культуры увеличены по сравнению с 2008 годом на сумму 19 608 тыс. рублей. Данное увеличение обусловлено ростом размера стипендий учащимся с 1 сентября 2008 года с 315 рублей до 400 рублей. Однако, в области отсутствует нормативный акт, устанавливающий размер стипендий в сумме 400 рублей в месяц учащимся и студентам государственных образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования области. **Следовательно, в отсутствие нормативного правового акта Тверской области в проекте бюджета заложены ассигнования в объеме 19 608 тыс. рублей на выплату стипендий из расчета 400 рублей в месяц.**

В результате анализа дополнительно представленных департаментом финансов и департаментом образования материалов установлено, что в проекте закона по подразделу 0703 объем ассигнований на выплату стипендий учащимся государственным образовательных учреждений **начального** профессионального образования определен с учетом увеличения на сумму 13 732 тыс. рублей или 25 процентов стипендиального фонда. При этом в постановлении Администрации Тверской области от 04.05.2006 №79-па «О стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки учащихся и студентов государственных образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования, находящихся в ведении Тверской области», которым устанавливлены условия определения стипендиального фонда государственным образовательным учреждениям начального профессионального образования, **не предусмотрено данное увеличение.**

Следовательно, бюджетные ассигнования в сумме 13 732 тыс. рублей на выплату стипендий учащимся государственных образовательных учреждений начального профессионального образования предусмотрены в проекте закона в нарушение постановления Администрации Тверской области от 04.05.2006 №79-па, то есть при отсутствии расходных обязательств Тверской области, что является нарушением ст.14 и ст. 85 Бюджетного кодекса РФ.

5. По подразделу 0702 комитету по физической культуре и спорту по целевой статье 423 0000 «Учреждения по внешкольной работе с детьми» в сумме 6 900 тыс. рублей на обеспечение деятельности детско-юношеской спортивной школы по велосипедному спорту предусмотрены **в отсутствие нормативного правового акта Администрации Тверской области об ее создании, т.е. с нарушением ст. 14 и ст. 85 Бюджетного кодекса РФ.**

6. По подразделу 0705 департаменту экономики предусмотрены расходы в сумме 6092,1 тыс. рублей на содержание государственного учреждения «Тверской региональный ресурсный центр «Президентской программы подготовки управленческих кадров», в том числе на оплату труда в сумме 981 тыс. рублей. Как уже неоднократно отмечала КСП система оплаты труда работников данного

учреждения законодательно не установлена, что является нарушением ст.144 Трудового кодекса РФ и ст. п. 5 ст. 85 Бюджетного кодекса РФ. **Следовательно, данные расходы на оплату труда установлены с нарушением ст. 14 и ст. 85 Бюджетного кодекса РФ.**

Также обращаем внимание на то, что **не исполнено постановление Законодательного Собрания Тверской области от 30.11.2006 № 392-П-4** «О законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» **в части разработки и принятия нормативного правового акта о порядке применения иной системы оплаты труда, отличной от Единой тарифной сетки**, для ГУ «Тверской региональный ресурсный центр «Президентской программы подготовки управленческих кадров».

7. Согласно дополнительно представленным департаментом образования материалам в проекте закона на 2009 год по подразделам 0703 и 0704 расходы на оказание социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, предусмотрены:

-на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием выпускников из расчета расходов на одного выпускника в сумме 25,3 тыс. рублей, что на 5,8 тыс. рублей меньше объема средств (31,1 тыс. рублей), определенного департаментом образования на основании постановления Администрации Тверской области от 20.06.2006 №151-па «Об утверждении 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» для формирования областного бюджета,

- на обеспечение одеждой, обувью и другими предметами вещевого довольствия из расчета на одного учащегося в год в сумме 9,2 тыс. рублей, что на 6 тыс. рублей меньше объема средств в сумме 15,2 тыс. рублей, определенного департаментом образования на основании постановления Администрации Тверской области от 20.06.2006 №151-па для формирования областного бюджета,

-на питание из расчета норматива на одного учащегося в день в сумме 109,48 рублей, что на 22,71 рубля меньше объема средств 132,19 рубля на питание одного учащегося, определенного департаментом образования на основании постановления Администрации Тверской области от 20.06.2006 №151-па для формирования областного бюджета.

В целом в областном бюджете на 2009 год объем ассигнований на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в учреждениях начального и среднего профессионального образования, **предусмотрен ниже на 20,4 млн. рублей фактической потребности, установленной департаментом образования в соответствии с нормативными правовыми актами Тверской области.**

Таким образом**, расходы на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей,** предусмотрены в проекте закона **с нарушением требований ст. 3 закона Тверской области от 09.12.1995г. № 150-ЗО** «О реализации дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Тверской области» **и постановления Администрации Тверской области от 20.06.2006 №151-па** «Об утверждении 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».

8. Комитету по культуре по подразделу 0704 предусмотрены расходы на финансирование государственного образовательного учреждения «Тверское областное художественное училище им. А.Г. Венецианова», которое включено в реестр федеральных государственных юридических лиц. Согласно данным комитета по делам культуры Тверской области в проекте закона на обеспечение деятельности данного учреждения предусмотрены ассигнования в сумме 12 854 тыс. рублей на 2009 год, в сумме 13768 тыс. рублей на 2010 год и в сумме 14 698 тыс. рублей на 2011 год. КСП неоднократно указывало, что в соответствии с п.1 ст. 85 Бюджетного кодекса РФ и п.2 ст.26.3. Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти Тверской области, осуществляемым за счет средств областного бюджета, относится финансовое обеспечение деятельности государственных учреждений Тверской области. Следовательно, **отсутствует основание для включения расходов на содержание данного учреждения в проект областного бюджета.** Однако согласно Уставу данное учреждение выполняет функцию областного учебного учреждения образования, полностью финансируется за счет средств областного бюджета Тверской области. **С целью обоснования требований вышеназванных законов необходимо ускорить передачу Тверского областного художественного училища им. А.Г. Венецианова в государственную собственность Тверской области.**

9. Расходы на реализацию долгосрочных целевых программ предусмотрены в отсутствии утвержденных расходных обязательств **с нарушением ст. 14 и ст. 85 Бюджетного кодекса РФ, ст.12 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области»**: комитету по делам молодежи на 2009 год в сумме 29 836,3 тыс. рублей, на 2010 год в сумме 29 836,3 тыс. рублей и на 2011 год в сумме 29 836,3 тыс. рублей; департаменту образования на 2009 год в сумме 127 743,7 тыс. рублей, на 2010 год в сумме 101 805,7 тыс. рублей и на 2011 год в сумме 104 021,2 тыс. рублей, в том числе на финансирование:

-ДЦП «Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области на 2009-2011 годы» в сумме 2 400 тыс. рублей ежегодно на 2009 - 2011 годы, из них по ПР 0707 в сумме 50 тыс. рублей комитету по делам молодежи, ПР 0709 в сумме 2350 тыс. рублей департаменту образования;

-ДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2009-2011 годы» в сумме 1 750 тыс. рублей ежегодно на 2009 –2011 годы, из них по ПР 0707 в сумме 750 тыс. рублей комитету по делам молодежи, по ПР 0709 в сумме 1 000 тыс. рублей департаменту образования;

-ДЦП «Создание условий для формирования, развития и укрепления правовых, экономических и организационных условий гражданского становления, эффективной социализации и самореализации молодых граждан на 2009-2011

годы» в сумме 28 221 тыс. рублей ежегодно на 2009 - 2011 годы ПР 0707 тыс. рублей комитету по делам молодежи;

-ДЦП «О неотложных мерах по предупреждению дальнейшего распространения ВИЧ-инфекции «АНТИ ВИЧ/СПИД» в Тверской области на 2009-2011 годы.» в сумме 290 тыс. рублей ежегодно на 2009 -2011 годы, из них по ПР 0707 в сумме 140 тыс. рублей комитету по делам молодежи, по ПР 0709 в сумме 150 тыс. рублей департаменту образования;

-ДЦП «Сохранение Тверской дворянской усадьбы на 2009-2011 годы» в сумме 675,3 тыс. рублей ежегодно на 2009 год- 2011 годы по ПР 0707 комитету по делам молодежи;

-ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009 –2012 годы» в сумме 120 757,7 тыс. рублей на 2009 год по ПР 0709 департаменту образования; в сумме 94 757,7 тыс. рублей ежегодно на 2010 и 2011 годы по ПР 0709 департаменту образования;

-ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах» в сумме 1896 тыс. рублей на 2009 год по ПР 0709 департаменту образования, в сумме 1 478 тыс. рублей на 2010 год по ПР 0709 департаменту образования, в сумме 1 666 тыс. рублей на 2011 год по ПР 0709 департаменту образования;

-ДЦП «Сохранение памятников и традиций народного деревянного зодчества на 2009-2011 годы» в сумме 500 тыс. рублей на 2009 год по ПР 0709 департаменту образования; в сумме 1 000 тыс. рублей по ПР 0709 департаменту образования;

-ДЦП «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы» в сумме 1 090 тыс. рублей на 2009 год по ПР 0709 департаменту образования, в сумме 1 070 тыс. рублей на 2010 год по ПР 0709 департаменту образования, в сумме 4097,5 тыс. рублей на 2011 год по ПР 0709 департаменту образования.

10. По ЦС 5222400 «Расходы на реализацию задач и мероприятий в рамках ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009 –2012 годы» виду расходов 019 «Субсидии некоммерческим организациям» предусмотрены расходы на предоставление субсидий **в сумме 400 тыс. рублей ежегодно**. Согласно представленному проекту ДЦП данные субсидии предоставляются юридическим лицам, являющимся негосударственными некоммерческими организациями, на реализацию целевых социальных программ в сфере образования в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 26 июня 2007г. №200-па.

Однако, согласно ст. 78 Бюджетного кодекса РФ из областного бюджета возможно предоставление субсидий на безвозмездной и безвозвратной основе юридическим лицам – производителям товаров, работ, услуг только в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, работ и услуг. При этом субсидии предоставляются в случаях и порядке, предусмотренных законом об областном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа власти Тверской области. Таким образом**, Бюджетным кодексом РФ не предусмотрено предоставление из областного бюджета субсидий юридическим лицам, являющимся негосударственными некоммерческими организациями, на реализацию целевых социальных программ.** Также по ВР 019 «Субсидии некоммерческим организациям» согласно

ст. 78[1] Бюджетного кодекса РФ в областном бюджете могут предусматриваться субсидии некоммерческим автономным учреждениям в соответствии с порядком определения объема и предоставления субсидий, установленным высшим исполнительным органом власти Тверской области.

Следовательно, субсидии в сумме 400 тыс. рублей ежегодно предусмотрены в областном бюджете на плановый период 2009-2011 годы по ЦС 5222400 «Расходы на реализацию задач и мероприятий рамках ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009 –2012 годы» виду расходов 019 «Субсидии некоммерческим организациям» с нарушением требований ст. 78 и ст. 78[1] Бюджетного кодекса РФ.

Кроме того, в проекте ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009 –2012 годы» за счет средств областного бюджета предусмотрена поддержка негосударственных образовательных учреждений в объеме 24 277,8 тыс. рублей ежегодно. В соответствии со ст. 78 Бюджетного кодекса РФ из областного бюджета возможно предоставление субсидий на безвозмездной и безвозвратной основе юридическим лицам – производителям товаров, работ, услуг только в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, работ и услуг. При этом субсидии предоставляются в случаях и порядке, предусмотренных законом об областном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа власти Тверской области, что отражено п.п.9 п.1 ст. 23 проекта закона, согласно которому в областном бюджете предусмотрено предоставление субсидий в соответствии со ст. 78 Бюджетного кодекса РФ юридическим лицам, являющимся негосударственными некоммерческими организациями и оказывающим услуги в сфере образования.

Согласно изложенному выше, в целях реализации требований Бюджетного кодекса РФ **предлагаем** в ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009 – 2012 годы»:

-привести в соответствии с требованиями ст. 78, ст. 78[1] Бюджетного кодекса РФ расходы на предоставление субсидий юридическим лицам, являющимся негосударственными некоммерческими организациями, в сумме 400 тыс. рублей ежегодно. В связи с чем **уточнить текст п.п.7 п.1 ст. 23 проекта закона**;

-расходы областного бюджета в сумме 24 277,8 тыс. рублей отразить как предоставление субсидий юридическим лицам по ВР 006 «Субсидии юридическим лицам»;

- в текстовой ст. 23 проекта закона отдельным пунктом установить условия предоставления субсидий в сфере образования с указанием, что порядок предоставления данных субсидий будет установлен в ДЦП.

11. В проекте закона по разделу 07 «Образование» не предусмотрены расходы на предоставление субсидий юридическим лицам – производителем товаров, работ, услуг, являющимся некоммерческими организациями в сфере патриотического воспитания. **Предлагаем п.п.7 п. 1 ст.23 проекта закона увязать с видами расходов, запланированными в проекте областного бюджета на 2009 год и плановый период 2010-2011 годов.**

4.7. Раздел 0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации»

Законопроектом бюджетные ассигнования областного бюджета на 2009 год предусматриваются в объеме 1 345 597,8 тыс. руб., что на 171 962,5 тыс. руб. или на 14,7 % выше законодательно утвержденных расходов на 2008 год (1 173 635,3 тыс. руб. согласно закону Тверской области от 28.07.08 г. № 95-ЗО (далее Закон № 95-ЗО)) и составляет 3,5 % к общему объему бюджетных ассигнований областного бюджета 2009 года (3,7 % - аналогичный показатель 2008 года).

Бюджетные ассигнования на 2010 год предусматриваются в объеме 1 527503,3 тыс. руб., что на 181 905,5 тыс. руб. или на 13,5% выше объема расходов предусмотренных законопроектом на 2009 год (1 345 597,8 тыс. руб.) и составляет 3,8 % к общему объему бюджетных ассигнований областного бюджета 2010 года. Бюджетные ассигнования на 2011 год предусматриваются в объеме 1 302 722,4 тыс. руб., что на 224 780,9 тыс. руб. или на 14,7 % ниже объема расходов предусмотренных законопроектом на 2010 год (1 527 503,3 тыс. руб.) и составляет 3,1 % к общему объему бюджетных ассигнований областного бюджета 2011 года.

В целом предусмотренный объем бюджетных ассигнований на 2011 год, относительно объема бюджетных ассигнований предусмотренного законопроектом на 2009 год, уменьшится на 42 875,4 тыс. руб. или 3,2 %, притом, что общий объем бюджетных ассигнований увеличится на 4 266 661,6 тыс. руб. или 11,2 %.

Отмечаются существенные отклонения объемов бюджетных ассигнований проекта областного бюджета на 2009-2011 годы от соответствующих показателей утвержденного областного бюджета на 2009-2001 годы. Так, согласно проекту закона расходы в 2009 году к уровню, установленному Законом 95-ЗО, возрастут на 398323,7 тыс. руб. или на 42,1 %, в 2010 году на 612142,2 тыс. руб. или на 66,9 %. Данные отклонения свидетельствуют о низком качестве прогнозирования расходов областного бюджета на среднесрочную перспективу.

Динамика расходов в разрезе подразделов по анализируемым годам приведена в таблице:

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Утвержденные бюджетные ассигнования	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования
Раздел 0800 « Культура, кинематография, средства массовой информации»	**1173635,3**	**947274,1**	**1345597,8**	**915361,1**	**1527503,3**	**1302722,4**
к предыдущему году, тыс. руб.			171962,5		181905,5	-224780,9
к предыдущему году, %			114,7		113,5	85,3
темпы роста к 2008 году, %			114,7		130,2	111,0
к утвержденному закону, тыс. руб.			*398323,7*		*612142,2*	
к утвержденному закону, %			*142,0*		*166,9*	
Подраздел 0801 «Культура»	**1009882,5**	**803841,8**	**1157449,3**	**767517,5**	**1321250,7**	**1085019,8**
к предыдущему году, тыс. руб.			147566,8		163801,4	-236230,9

к предыдущему году, %			114,6		114,2	82,1
темпы роста к 2008 году, %			114,6		130,8	107,4
к утвержденному закону, тыс. руб.			*353607,5*		*553733,2*	
к утвержденному закону, %			*144,0*		*172,1*	
Подраздел 0804 «Периодическая печать и издательства»	**50066,3**	**44335,7**	**62213,5**	**47056,0**	**65445,8**	**70113,6**
к предыдущему году, тыс. руб.			12147,2		3232,3	4667,8
к предыдущему году, %			124,3		105,2	107,1
темпы роста к 2008 году, %			124,3		130,7	140,0
к утвержденному закону, тыс. руб.			*17877,8*		*18389,8*	
к утвержденному закону, %			*140,3*		*139,1*	
Подраздел 0806 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации»	**113686,5**	**99096,6**	**125935,0**	**100787,6**	**140806,8**	**147589,0**
к предыдущему году, тыс. руб.			12248,5		14871,8	6782,2
к предыдущему году, %			110,8		111,8	104,8
темпы роста к 2008 году, %			110,8		123,9	129,8
к утвержденному закону, тыс. руб.			*26838,4*		*40019,2*	
к утвержденному закону, %			*127,1*		*139,7*	

За период с 2008 по 2010 год следует отметить стабильное распределение объемов бюджетных ассигнований областного бюджета между подразделами, в то же время в 2011 году отмечается увеличение доли расходов подразделов 0804 «Периодическая печать и издательства» до 5,4 % (2010 год 4,3 %) и 0806 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации» до 11,3 % (2010 год 9,2 %), и уменьшение доли расходов по разделу 0801 «Культура» до 83,3 % (2010 год 86,5 %).

По подразделу 0801 «Культура» Бюджетные ассигнования областного бюджета на 2009 год предусмотрены в сумме 1 157 449,3 тыс. руб., что на 147 566,8 тыс. руб. или на 14,7 % выше законодательно утвержденных расходов на 2008 год (1 009 882,5 тыс. руб.).

Бюджетные ассигнования на 2010 год предусматриваются в объеме 1 321250,7 тыс. руб., что на 163 801,4 тыс. руб. или на 14,2% выше объема расходов предусмотренных законопроектом на 2009 год. Бюджетные ассигнования на 2011 год предусматриваются в объеме 1 085 019,8 тыс. руб., что на 236 230,9 тыс. руб. или на 17,9 % ниже объема расходов предусмотренных законопроектом на 2010 год.

Объем бюджетных ассигнований на 2011 год, относительно законодательно утвержденных расходов на 2008 год, увеличится на 75 137,3 тыс. руб. или 7,4 %.

Расходы по подразделу 0801 «Культура» на 2009 год, предусмотрены:

- на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, не включенные в целевые программы в сумме 332 660,0 тыс. руб.

- на обеспечение деятельности подведомственных учреждений:

в сумме 49 481,3 тыс. руб., в том числе: комитету по делам культуры Тверской области – 47 047,0 тыс. руб. на обеспечение деятельности дворца культуры «Пролетарка», ГУК «Тверьгосфильмфонд» с тремя филиалами, дома

народного творчества с музейно-выставочным комплексом им. Л.Чайкиной, 26-ти народных самодеятельных коллектива; департаменту образования Тверской области – 2 434,3 тыс. руб. на обеспечение деятельности высшего театрального училища им. М.С. Щепкина при Тверском областном драматическом театре;

в сумме 99 338,0 тыс. руб. комитету по делам культуры Тверской области на обеспечение деятельности объединенного историко-архитектурного и литературного музея с 32-мя филиалами, картинной галереи с тремя филиалами и выставочным залом);

в сумме 64 493,0 тыс. руб. комитету по делам культуры Тверской области на обеспечение деятельности областной универсальной научной библиотеки им. А.М. Горького, центра детского и семейного чтения им. А.С. Пушкина, библиотеки для слепых им. М.С. Суворова;

в сумме 173 398,0 тыс. руб. комитету по делам культуры Тверской области на обеспечение деятельности Тверского областного академического театра драмы, Вышневолоцкого драматического театра, Кимрского театра драмы и комедии, театра кукол, театра для детей и молодежи, Тверской академической областной филармонии;

в сумме 55 070,0 тыс. руб. за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, комитету по делам культуры Тверской области на выполнение функций бюджетными учреждениями.

В основном рост бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности подведомственных учреждений в 2009 году по сравнению с 2008 годом обусловлен увеличением расходов на оплату труда с начислениями на сумму 85 567,0 тыс. руб. или на 38 %.

С 1.12.2008 года вводятся **новые системы оплаты труда работников бюджетной сферы,** при этом на момент подготовки заключения **не принят нормативный правовой акт, устанавливающий системы оплаты труда работников бюджетной сферы.** Кроме того, в «Перечне нормативных правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием вносимого проекта закона Тверской области «Об областном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» не указано на принятие нормативных правовых актов Администрации Тверской области, устанавливающих отраслевые системы оплаты труда работников бюджетной сферы. В результате **в нарушение требований статьи 85 Бюджетного кодекса РФ в представленном законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию не принятых бюджетных обязательств.**

Кроме того, следует отметить дополнительное увеличение расходов на услуги по содержанию имущества на 11 300,0 тыс. руб., связанное с проведением ремонтных работ по ряду объектов культуры, в том числе музейно-выставочного центра им. Л. Чайкиной, филиалов Тверского государственного объединенного музея им. А.С Пушкина и дома Юргеневых в с. Берново, музея им. С.Я. Лемешева в с. Князево, филиала картинной галереи В.А. Серова в д. Домотканово, библиотеки им. А.М Горького, ТЮЗ.

Необходимо отметить, что в законопроекте предусмотрены расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений культуры Тверской области: государственного объединенного музея, дома народного творчества, областной картинной галереи, областного театра юного зрителя, включенных в реестр федеральных государственных юридических лиц. В соответствии с п.1 ст.

85 Бюджетного кодекса РФ и п. 2 ст. 26.3 Федерального закона от 6.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ, осуществляемым за счет средств областного бюджета субъектов РФ, относится финансовое обеспечение деятельности государственных учреждений субъектов РФ. Следовательно, **отсутствуют основания для включения расходов на содержание указанных выше учреждений в проект областного бюджета.** В то же время, согласно Уставам указанные учреждения выполняют функции областных учреждений культуры и финансируются за счет средств областного бюджета Тверской области. В целях выполнения требований указанных нормативных правовых актов **необходимо принять меры по передаче государственного объединенного музея, дома народного творчества, областной картинной галереи, областного театра юного зрителя в государственную собственность Тверской области.**

- на государственную поддержку в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации:

в сумме 5 600,0 тыс. руб. комитету по делам культуры Тверской области на гастрольную деятельность профессиональных коллективов театрально зрелищных учреждений в районах области, субъектах РФ, за рубежом, обменные гастроли.

- на мероприятия в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации в сумме 23 120,0 тыс. руб., в том числе: комитету по охране историко-культурного наследия Тверской области – 20 000,0 тыс. руб. на инвентаризацию объектов историко-культурного наследия и разработку зон охраны; комитету по делам культуры Тверской области – 870,0 тыс. руб. на предоставление субсидий некоммерческим организациям на реализацию целевых социальных программ (социальных проектов) развития культуры; комитету по делам культуры Тверской области – 2 250,0 тыс. руб. на расходы по организации и проведению ежегодных традиционных мероприятий и расходы по разработке технических заданий на проектирование объектов.

Следует отметить, что **бюджетные ассигнования в сумме 2 250,0 тыс. руб., предусмотренные комитету по делам культуры Тверской области, включены в законопроект необоснованно.** Так **отсутствуют расходные обязательства согласно ст. 85 Бюджетного кодекса РФ** на расходы по организации и проведению ежегодных традиционных мероприятий на сумму 1500 тыс. руб., в том числе на проведение ежегодной новогодней компании (900 тыс. руб.) и культурно-досуговые мероприятия областного уровня (600 тыс. руб.). Кроме того, предусмотренные согласно п. 2.1 «Порядка подготовки и утверждения технических заданий на проектирование и утверждения проектной документации вновь начинаемых объектов строительства, реконструкции и приспособления объектов культурного наследия», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 24.10.2007 №320-па, **расходы на разработку технических заданий на проектирование объектов в сумме 750 тыс. руб., согласно п. 2.4 данного постановления следует предусматривать в адресной инвестиционной программе Тверской области, в рамках расходов на финансирование проектных работ.**

- на реализацию задач и мероприятий в рамках долгосрочных целевых программ:

ДЦП «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2009-20011 годы» департаменту строительного комплекса Тверской области –265398,3 тыс. руб.,

ДЦП «Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-20011 годы» комитету по делам культуры Тверской области – 39 347,0 тыс. руб.,

ДЦП «Сохранение памятников и традиций народного деревянного зодчества на 2009-20011 годы» - 22 255,8 тыс. руб.,

ДЦП «Сохранение Тверской дворянской усадьбы на 2009-20011 годы» - 26 270,9 тыс. руб.,

ДЦП «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-20011 годы» комитету по делам культуры Тверской области – 1 017,0 тыс. руб.

В соответствии с п.2 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ **долгосрочные целевые программы,** предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации не позднее одного месяца до дня внесения проекта закона о бюджете в законодательный (представительный) орган. Согласно п.4.15 «Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 26.08.2008 № 243-па, проекты долгосрочных целевых программ в срок до 1 сентября очередного финансового года утверждаются постановлением Администрации Тверской области. В нарушение указанных требований вышеперечисленные долгосрочные целевые программы в установленном законодательством порядке **не утверждены.**

Следовательно, в соответствии со статьями 65 и 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации **отсутствуют основания для возникновения расходных обязательств для включения в проект областного бюджета 2009 года расходов на реализацию данных долгосрочных целевых программ на сумму 354 289,0 тыс. руб.**

По подразделу 0804 «Периодическая печать и издательства» бюджетные ассигнования областного бюджета на 2009 год предусмотрены в сумме 62 213,5 тыс. руб., что на 12 147,2 тыс. руб. или на 24,3% выше законодательно утвержденных расходов на 2008 год (50 066,3 тыс. руб.).

Бюджетные ассигнования на 2010 год предусматриваются в объеме 65 445,8 тыс. руб., что на 3 232,3 тыс. руб. или на 5,2% выше объема расходов предусмотренных законопроектом на 2009 год. Бюджетные ассигнования на 2011 год предусматриваются в объеме 70 113,6 тыс. руб., что на 4 667,8 тыс. руб. или на 7,1 % выше объема расходов предусмотренных законопроектом на 2010 год.

Объем бюджетных ассигнований на 2011 год, относительно законодательно утвержденных расходов на 2008 год, увеличится на 20 047,3 тыс. руб. или 40,0 %.

Расходы по подразделу 0804 «Периодическая печать и издательства», на 2009 год, предусмотрены:

1. **на содержание редакции газеты «Тверская жизнь»** комитету внутренней политики Тверской области – 44 818,0 тыс. руб., в том числе:

на выполнение функций бюджетными учреждениями- 32 561,0 тыс. руб., что больше утвержденных расходов на 2008 год на 10 687,3 тыс. руб. или 48,9 %. Рост в основном связан с увеличением расходов на заработную плату с

начислениями на 38 % или на 5136,3 тыс. руб.; с увеличением расходов на оплату прочих услуг в связи с приобретением прав на новое программное обеспечение, переходом на выплату заработной платы работникам через учреждения банка, увеличением стоимости услуг по доставке продукции на 121,4 % или 2951,7 тыс. руб.; с увеличением расходов на оплату услуг по содержанию имущества в связи с **ремонтом помещений редакции на 1000,0 тыс. руб.** (в 63 раза); с увеличением расходов на приобретение материальных запасов на 31,2 % или 1436,1 тыс. руб. В представленной редакцией пояснительной записке, расходы на проведение ремонта в помещениях редакции и расходы по увеличению стоимости материальных запасов не обоснованы – **не приведена обосновывающая документация, отсутствуют необходимые показатели, нет расчетов.**

Согласно Уставу государственному учреждения «Редакция газеты «Тверская жизнь», утвержденному приказом комитета внутренней политики Тверской области от 20.07.07 №47-к, предметом его деятельности является производство, выпуск и распространение общественно-политической газеты «Тверская жизнь» форматом А2, на восьми полосах, пять раз в неделю, а так же приложения к газете (2 раза в месяц). Согласно бюджетной смете на 2008 год тираж одного номера газеты и приложения должен был составить 15 тыс. экземпляров, расчеты-обоснования на 2009 год приведены с учетом данного тиража. В то же время, согласно типографским сноскам, фактически тираж одного номера газеты и приложения в 2008 году не превышал 10 тыс. экземпляров. В результате того, что при составлении расчетов потребности в бюджетных ассигнованиях на 2009 год за основу **были применены завышенные показатели, предусмотренные в законопроекте расходы на содержание редакции газеты «Тверская жизнь» обоснованы не верно**;

расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на выполнение функций бюджетными учреждениями- 12 257,0 тыс. руб., что на 5,5% или 707,2 тыс. руб. меньше расходов, утвержденных на 2008 год.

В данном случае следует обратить внимание на то, что доля расходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в общей сумме расходов на содержание редакции газеты «Тверская жизнь» в 2009 году по сравнению с 2008 годом снизилась на 21,1 % (в 2008 году она составляет 37,2 %, в 2009 году составит 16,1 %).

2. **на содержание редакции газеты «Тверские ведомости»** непосредственно ГУ «Редакция газеты «Тверские ведомости» – 17 395,5 тыс. руб., в том числе:

на выполнение функций бюджетными учреждениями - 15 386,5 тыс. руб., что больше утвержденных расходов на 2008 год на 3 329,6 тыс. руб. или 27,6 %. Рост расходов в основном связан с увеличением расходов на заработную плату с начислениями на 38 % или 2770,3 тыс. руб.; с увеличением расходов на оплату прочих услуг в связи с приобретением прав на новое программное обеспечение и увеличением стоимости услуг по доставке продукции на 25,3 % или 560,6 тыс. руб.

Согласно Уставу государственному учреждения «Редакция газеты «Тверские ведомости», утвержденному постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 20.09.01 №846-П-2, основным направлением его деятельности является производство и выпуск периодического печатного издания газеты «Тверские ведомости» и периодического печатного издания «Ведомости Законодательного

Собрания Тверской области». Согласно п. 4.2 Устава Председатель Законодательного Собрания Тверской области от имени учредителя заключает договор на издание газеты «Тверские ведомости» и периодического печатного издания «Ведомости Законодательного Собрания Тверской области» и утверждает смету редакции.

Согласно договору между Законодательным Собранием Тверской области и ГУ «Редакция газеты «Тверские ведомости» от 6.11.07 года редакция обеспечивает издание газеты «Тверские ведомости» форматом А-2 на 8-60 полосах (или форматом А3 на 16 и на 120 полосах) периодичностью 1 раз в неделю без официальной и с официальной частью, а так же журнала «Ведомости Законодательного Собрания Тверской области» форматом 70/108 1/16, объемом 20-30 п.л. периодичностью 4-10 раз в год.

Согласно представленному проекту бюджетной сметы на 2009 год расчеты потребности произведены: по газете исходя из 52 номеров в год тиражом 10,5 тыс. экземпляров; по приложению исходя из 52 номеров в год тиражом 1,5 тыс. экземпляров; по журналу «Ведомости Законодательного Собрания Тверской области» исходя из 10 номеров в год, тиражом 0,7 тыс. экземпляров.

При **составлении расчетов потребности** в бюджетных ассигнованиях на 2009 год за основу взяты максимальные плановые показатели согласно договору. **Фактические показатели выпуска (количество номеров, тираж) не учитывались**. В то же время следует обратить внимание, что по расчетам контрольно - счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, проведенным на основании представленных данных, средняя себестоимость одной полосы изданий, выпускаемых ГУ «Редакция газеты «Тверские ведомости», составила 3,12 руб. В то время как средняя себестоимость одной полосы изданий, выпускаемых ГУ «Редакция газеты «Тверская жизнь», составила 1,08 руб.

Кроме того, согласно п. 1.1. договора на издание от 6.11.2007 года Законодательное Собрание Тверской области обеспечивает включение в областной бюджет Тверской области средств на издание газеты «Тверские ведомости» и журнала «Ведомости Законодательного Собрания Тверской области» в соответствии со сметой, утвержденной председателем Законодательного Собрания Тверской области. **Утвержденная смета с законопроектом на экспертизу не представлена.**

расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на выполнение функций бюджетными учреждениями - 2 009,0 тыс. руб., что на 13,3 % или 309,0 тыс. руб. меньше расходов, утвержденных на 2008 год.

Доля расходов за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в общей сумме расходов на содержание редакции газеты «Тверская жизнь» в 2009 году по сравнению с 2008 годом снизилась на 3 % (в 2008 году она составляет 16,1 %, в 2009 году составит 13,1 %).

Согласно приложению № 14 к проекту закона государственное учреждение «Редакция газеты «Тверские ведомости» включено в ведомственную структуру расходов областного бюджета на 2008 год как **самостоятельный получатель бюджетных средств,** т.е. по своему статусу «Редакция газета «Тверские ведомости» приравнена **к главному распорядителю бюджетных средств, что противоречит требованию статей 6 и 38.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

Следовательно, для отнесения ГУ «Редакция газета «Тверские ведомости» к статусу главного распорядителя бюджетных средств и включения в ведомственную структуру расходов бюджета **отсутствуют правовые основания. Предлагаем бюджетные ассигнования ГУ «Редакция газета «Тверские ведомости» предусмотреть в соответствии с нормами, установленными статьями 6 и 38-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, т.е. через учредителя газеты – Законодательное Собрание Тверской области.**

Кроме того, следует отметить, что в соответствии со статьей 26.3 (п.2,п.п.38) Федерального закона от 06.10.99 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органах государственной власти субъектов Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением субвенций из федерального бюджета), относится учреждение печатного средства массовой информации для обнародования (официального опубликования) правовых актов органов государственной власти субъекта Российской Федерации, иной официальной информации. **Предлагается рассмотреть вопрос на предмет соответствия деятельности областных газет, которые финансируются за счет средств областного бюджета, норме, предусмотренной статьей 26.3 Федерального закона от 06.10.99 №184-ФЗ.**

По подразделу 0806 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации» бюджетные ассигнования областного бюджета на 2009 год предусмотрены в сумме 125 935,0 тыс. руб., что на 12 248,5 тыс. руб. или на 10,8 % выше законодательно утвержденных расходов на 2008 год (113 686,5 тыс. руб.).

Бюджетные ассигнования на 2010 год предусматриваются в объеме 140 806,8 тыс. руб., что на 14 871,8 тыс. руб. или на 11,8% выше объема расходов предусмотренных законопроектом на 2009 год. Бюджетные ассигнования на 2011 год предусматриваются в объеме 147 589,0 тыс. руб., что на 6782,2 тыс. руб. или на 4,8 % выше объема расходов предусмотренных законопроектом на 2010 год.

Объем бюджетных ассигнований на 2011 год, относительно законодательно утвержденных расходов на 2008 год, увеличится на 33902,5 тыс. руб. или 29,8 %.

Расходы на 2009 год, предусмотрены:

- на обеспечение деятельности государственных органов на выполнение функций государственными органами - 82 271,0 тыс. рублей, в том числе:

комитета по делам культуры Тверской области в сумме 27 773,0 тыс. рублей (на 69,4 % выше уровня 2008 года);

комитета по охране историко-культурного наследия Тверской области в сумме 25 192,0 тыс. рублей (на 33,5 % выше уровня 2008 года);

комитета внутренней политики Тверской области в сумме 29 306,0 тыс. рублей (на 87,8 % выше уровня 2008 года)

Анализ роста бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности государственных органов приведен в таблице:

тыс. руб.

ЭКР	Наименование	Сумма на 2008 год (95-ЗО)	Сумма на 2009 год	Сумма изменений	% изменений
Комитет по делам культуры Тверской области					
211	Заработная плата	7948,0	8728,0	780,0	9,8

212	Прочие выплаты	1574,0	7629,0	6055,0	384,7
213	Начисления	2138,0	4270,0	2132,0	99,7
221	Услуги связи	411,0	541,0	130,0	31,6
222	Транспортные услуги	771,0	878,0	107,0	13,9
223	Коммунальные услуги	542,0	517,0	-25,0	-4,6
225	Усл. по сод. имущества	647,0	2548,0	1901,0	293,8
226	Прочие услуги	1682,0	1786,0	104,0	6,2
290	Прочие расходы	60,0	100,0	40,0	66,7
310	Увеличение стоимости ОС	382,0	463,0	81,0	21,2
340	Увеличение стоимости МЗ	239,0	313,0	74,0	31,0
Итого по 0806 0020400 012:		16394,0	27773,0	11379,0	69,4
Комитет по охране историко-культурного наследия Тверской области					
211	Заработная плата	7911,0	8830,0	919,0	11,6
212	Прочие выплаты	2227,0	8569,0	6342,0	284,8
213	Начисления	2156,0	4551,0	2395,0	111,1
221	Услуги связи	123,0	133,0	10,0	8,1
222	Транспортные услуги	742,0	1175,0	433,0	58,4
223	Коммунальные услуги	180,0	195,0	15,0	8,3
225	Усл. по сод. имущества	4035,0	110,0	-3925,0	-97,3
226	Прочие услуги	854,0	926,0	72,0	8,4
290	Прочие расходы	189,0	217,0	28,0	14,8
310	Увеличение стоимости ОС	231,0	243,0	12,0	5,2
340	Увеличение стоимости МЗ	217,0	243,0	26,0	12,0
Итого по 0806 0020400 012:		18865,0	25192,0	6327,0	33,5
Комитет внутренней политики Тверской области					
211	Заработная плата	7700,0	9923,0	2223,0	28,9
212	Прочие выплаты	2014,0	9744,0	7730,0	383,8
213	Начисления	2102,4	5146,0	3043,6	144,8
221	Услуги связи	450,0	592,0	142,0	31,6
222	Транспортные услуги	1653,0	2083,0	430,0	26,0
225	Усл. по сод. имущества	60,0	65,0	5,0	8,3
226	Прочие услуги	1192,0	1121,0	-71,0	-6,0
290	Прочие расходы	55,0	55,0	0,0	0,0
310	Увеличение стоимости ОС	109,6	205,0	95,4	87,0
340	Увеличение стоимости МЗ	269,0	372,0	103,0	38,3
Итого по 0806 0020400 012:		15605,0	29306,0	13701,0	87,8

Согласно данным анализа рост расходов в основном обусловлен:

1. Повышением денежного содержания государственных гражданских служащих (в т.ч. расходы на дополнительную численность комитета внутренней политики Тверской области – 3 ед.) на 3922,0 тыс. руб., или на 16,6 %;

Статьей 38 законопроекта предусматривается индексация окладов денежного содержания государственных гражданских служащих области с 1 августа 2009 года – на 7,5 %, с 1 января 2010 года – на 7,0 %, с 1 января 2011 года – на 6,8 %. Бюджетные ассигнования на денежное содержание государственных гражданских служащих на 2009 год рассчитаны с учетом индексации окладов в 2008 году с 1.02.2008 на 9 % и с 1.10.2008 на 9 %. Однако, **в статье 39 закона Тверской области** «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» предусмотрена индексация окладов денежного содержания государственных гражданских служащих с 1.02.2008 на 9% и с **1.12.2008 на 15 %.** Следовательно, **предусмотренные в законопроекте расходы на заработную плату государственных гражданских служащих требуют дополнительного обоснования.**

2. Увеличением выплат на реализацию государственных гарантий государственным гражданским служащим, предусмотренных законом Тверской области от 21.06.2005 № 89-ЗО «О государственной гражданской службе Тверской области» на 20127,0 тыс. руб., или в 4,4 раза.

Следует обратить внимание, что расходы на реализацию государственных гарантий по комитету по делам культуры Тверской области и комитету внутренней политики Тверской области увеличились в 4,8 раза, в то же время расходы на указанные цели комитета по охране историко-культурного наследия Тверской области увеличились в 3,8 раза;

3. Увеличением начислений на оплату труда на 7570,6 тыс. руб., или на 118,4 %;

4.Увеличением транспортных расходов в связи с ростом тарифов на услуги ГУП «Автобаза Администрации Терской области» на 970,0 тыс. руб. или 30,6 %;

5. Дополнительными расходами комитета по делам культуры Тверской области на текущий ремонт помещений на 1901,0 тыс. руб. или 293,8 %.

- на мероприятия в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации на выполнение функций государственными органами комитету внутренней политики Тверской области - 38 364,0 тыс. руб. на организацию и проведение мероприятий регионального значения, реализацию государственных контрактов с региональными СМИ, формирование имиджа региона через федеральные СМИ, субсидии негосударственным некоммерческим организациям на реализацию целевых социальных программ и прочие мероприятия в области культуры, кинематографии и средств массовой информации. Перечень планируемых мероприятий приведен в таблице:

№ п/п	Наименование мероприятия	Сумма расходов (тыс. руб.)	Примечание
1.	Организация и проведение общественных собраний, слушаний, конференций, «круглых столов», по социально значимым проблемам	230,0	7 меропр. х 32,8 тыс. руб. (за одно мер.)
2.	Организация и проведение областныз мероприятий по обмену опытом работы среди НКО,	150,0	4 меропр. х 37,5 тыс. руб. (за одно мер.)
3.	Поддержка и продвижение сайта некоммерческого сектора Тверской области	100,0	
4.	Обеспечение участия представителей общественных объединений Тверской	200,0	50 чел. х 4,0 тыс. руб.

	области в межрег-х, общероссийских, областных мероприятиях		
5.	Организация, проведение конкурсов социальной рекламы институтов гражданского общества	300,0	
6.	День Тверской книги в Москве	130,0	1 меропр.
7.	Обеспечение участия представителей национально-культурных автономий и организаций для участия в семинарах, конференциях	100,0	4 меропр. х 25,0 тыс. руб. (за одно мер.)
8.	5-я международная Торопецкая Свято-Тихоновская межрегиональная конференция	400,0	1 меропр.
9.	Ежегодная конференция по истории ВМФ и русских географических открытий	154,0	1 меропр.
10.	Реализация государственных контрактов АО с региональными СМИ	10000,0	печатные СМИ 3500,0 тыс. руб., телеканалы 6500,0 тыс. руб.
11.	9-й фестиваль районной прессы	300,0	
12.	12-й фестиваль телерадиокомпаний Тверской области	500,0	
13.	Формирование имиджа региона через федеральные СМИ	10000,0	печатные СМИ 2100,0 тыс. руб., телеканалы 5400,0 тыс. руб., радиостанции 900,0 тыс. руб., энцикл. и справ. 400 тыс. руб., монит. СМИ 1200 тыс. руб.
14.	Мероприятия по празднованию Дня российской печати	300,0	
15.	Круглый стол представителей ведущих СМИ ЦФО по вопросам гражданского общества	200,0	
16.	Организация и проведение мероприятий различного значения, направленных на формирование благоприятного социального климата в регионе, гражданской ответственности, разъяснение основных направлений государственной политики	5300,0	Согласно смет расходов:23 февраля – 802,0 тыс. руб., 8 марта – 1625,0 тыс. руб., 1 мая – 152,5 тыс. руб., 9 мая – 1260,0 тыс. руб., 12 июня – 789,6 тыс. руб., 22 июня – 138,5 тыс. руб., 22 августа – 532,4 тыс. руб.
17.	Субсидии юридическим лицам – производителя товаров, работ, услуг, являющимися некоммерческими организациями (Реализация системы конкурсов и грантов для негосударственных некоммерческих общественных организаций)	10000,0	16 победителей х 625,0 тыс. руб.
	ИТОГО:	38364,0	

В реестр расходных обязательств указанные расходы (кроме п.17) включены на основании постановления Администрации Тверской области от 12.05.2006 года № 101-па «О комитете внутренней политики Тверской области» и, следовательно, будут включены в бюджетную смету. В то же время согласно статье 70 Бюджетного кодекса РФ **указанные расходы не входят в состав расходов на обеспечение выполнения функций бюджетных учреждений.** Следовательно, **бюджетные ассигнования по виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» в сумме 28 364,0 тыс. руб., предусмотренные комитету на реализацию данных мероприятий, в нарушение статьи 85 Бюджетного кодекса РФ включены в законопроект необоснованно.**

Расходы на субсидии юридическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, являющимся некоммерческими организациями, предусмотренные для «реализации системы конкурсов и грантов для негосударственных некоммерческих общественных организаций» в рамках постановления администрации Тверской области от 28.08.2008 г. №260-па «О внесении изменений и дополнений в отдельные постановления Администрации Тверской области и признании утратившим силу постановления Администрации Тверской области от 2.11.2007 года № 325-па от 2.11.2008 года» **в сумме 10 000,0 тыс. рублей в законопроекте в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ следует предусмотреть по целевой статье 4508600 «Субсидии юридическим лицам – производителям товаров, работ услуг, являющимся некоммерческими организациями, в целях возмещения затрат в связи с производством товаров и (или) осуществлением на безвозмездной основе реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг» виду расходов 019 «Субсидии некоммерческим организациям».**

Финансово-экономические обоснования по расходам на мероприятия в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации (за исключением расходов по организации и проведению мероприятий различного значения, направленных на формирование благоприятного социального климата в регионе, гражданской ответственности, разъяснение основных направлений государственной политики) **не содержат документов, подтверждающих обоснованность предусматриваемых средств** на проведение указанных мероприятий (смет и т.п.), степень детализации представленных расчетов ниже необходимой, данные, послужившие основанием для проведения расчетов, не подтверждены какой-либо документацией (договорами, соглашениями, протоколами, существующими ценами, справочной информацией и т.п.). В результате, **проверить обоснованность данных расчетов и, как следствие, провести финансово-экономическую экспертизу указанных расходов не представляется возможным.**

- на реализацию задач и мероприятий в рамках долгосрочных целевых программ комитету внутренней политики Тверской области:

ДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2009-2011 годы»– 2 350,0 тыс. руб.;

ДЦП «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы»– 831,0 тыс. руб.;

ДЦП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2009-2011 годы» – 2 119,0 тыс. руб.

В соответствии с п.2 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ **долгосрочные целевые программы,** предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации не позднее одного месяца до дня внесения проекта закона о бюджете в законодательный (представительный) орган. Согласно п. 4.15 «Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 26.08.2008 № 243-па, проекты долгосрочных целевых программ в срок до 1 сентября очередного финансового года утверждаются постановлением Администрации Тверской области. В нарушение указанных

требований ни одна из вышеперечисленных долгосрочных целевых программ в установленном законодательством порядке **не утверждены.**

Следовательно, **в соответствии со статьями 65 и 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации отсутствуют основания для возникновения расходных обязательств для включения в проект областного бюджета 2009 года расходов на реализацию данных долгосрочных целевых программ на сумму 5 300,0 тыс. руб.**

4.8. Раздел 0900 «Здравоохранение, физическая культура и спорт»

Динамика расходов областного бюджета по законопроекту приведена в следующей таблице.

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Утвержденные бюджетные ассигнования	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования
Раздел 0900 "Здравоохранение, физическая культура и спорт"	**3777688,1**	**2776321,1**	**3993623,9**	**2809417,2**	**4048522,4**	**2869003,8**
к предыдущему году, тыс. руб.			215935,8		54898,5	-1179518,6
к предыдущему году, %			105,7		101,4	70,9
темпы роста к 2008 году, %			105,7		107,2	75,9
к утвержденному закону, тыс. руб.			*1217302,8*		*1239105,2*	
к утвержденному закону, %			*143,8*		*144,1*	

*Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете №164-ЗО (с изм. от 28.07.08 №95-ЗО)

Анализ динамики расходов показывает, что расходы на 2009 и 2010 годы увеличиваются как по сравнению с соответствующим предыдущим годом, так и по сравнению с расходами, утвержденными законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов». Снижение расходов в 2011 году по сравнению с предыдущим годом обусловлено отсутствием расходов на бюджетные инвестиции.

Необходимо обратить внимание на то, что бюджетные ассигнования на 2009 и 2010 годы, предусмотренные законопроектом, **значительно отличаются** от бюджетных ассигнований, утвержденных законом Тверской области №164-ЗО (с изменениями по состоянию на 28.07.2008 года №95-ЗО): на 2009 год - больше на 43,8%, на 2010 год – больше на 44,1%.

Распорядителями средств областного бюджета Тверской области определены:

- департамент здравоохранения Тверской области, которому предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009 год в сумме 2233372,5 тыс. руб., что больше 2008 года на 3,9%, или на 84541,2 тыс. руб.; на 2010 год – в сумме 2372237,8 тыс. руб.,

что больше 2009 года на 6,2%, или на 138865,3 тыс. руб.; на 2011 год – в сумме 2516430,2 тыс. руб., что больше 2010 года на 6,1%, или на 144192,4 тыс. руб.;

- департамент строительного комплекса Тверской области, которому предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009 год в сумме 1416200,0 тыс. руб., что больше 2008 года на 3,9%, или на 53647,3 тыс. руб.; на 2010 год – в сумме 1340000 тыс. руб., что меньше 2009 года на 5,4%, или на 76200,0 тыс. руб.; на 2011 год – не планируются. При этом бюджетные ассигнования на 2009 и 2010 годы, предусмотренные законопроектом, **значительно отличаются** от бюджетных ассигнований, утвержденных законом Тверской области №164-ЗО (с изменениями по состоянию на 28.07.2008 года №95-ЗО): на 2009 год- больше на 88,8%, на 2010 го – больше на 91,4%;

- комитет по физической культуре и спорту Тверской области, которому предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009 год в сумме 305600,4 тыс. руб., что больше 2008 года на 32,1%, или на 74292,9 тыс. руб.; на 2010 год – в сумме 295547,6 тыс. руб., что меньше 2009 года на 3,2%, или на 10052,8 тыс. руб.; на 2011 год – в сумме 310137,6 тыс. руб., что больше 2010 года на 4,9%, или на 14590,0 тыс. руб. При этом бюджетные ассигнования на 2009 год и 2010 годы, предусмотренные законопроектом, **значительно отличаются** от бюджетных ассигнований, утвержденных законом Тверской области №164-ЗО (с изменениями по состоянию на 28.07.2008 года №95-ЗО): на 2009 - больше на 60,7%, на 2010 го – больше на 53,3%.

- комитет по туризму, курортам и международным связям Тверской области, которому предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009 год в сумме 38451,0 тыс. руб., что больше 2008 года на 9,8%, или на 3454,4 тыс. руб.; на 2010 год – в сумме 40737,0 тыс. руб., что больше 2009 года на 5,9%, или на 2286,0 тыс. руб.; на 2011 год – в сумме 42436,0 тыс. руб., что больше 2010 года на 4,2%, или на 1699,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что с 01 января 2009 года вводятся новые системы оплаты труда работников бюджетной сферы.

При этом **нормативный правовой акт, устанавливающий системы оплаты труда** работников бюджетной сферы, на момент подготовки заключения **не принят.**

В связи с этим **в соответствии с требованием статьи 85 Бюджетного кодекса РФ при отсутствии расходных обязательств расходы областного бюджета на оплату труда работников бюджетной сферы по департаменту здравоохранения Тверской области в сумме 233792,0 тыс. руб., по комитету по физической культуре и спорту Тверской области в сумме 12544,5 тыс. руб. являются необоснованными.**

Статьей 38 законопроекта предусматривается индексация окладов денежного содержания государственных гражданских служащих области с 1 августа 2009 года –7,5%, с 1 января 2010 года –7%, с 1 января 2011 года –6,8% с учетом индексации в соответствии с законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов».

Бюджетные ассигнования на заработную плату аппарата управления на 2009 год рассчитаны с учетом индексации окладов в 2008 году с 1.02.2008 на 9% и с 1.10.2008 на 9% без учета индексации с 1.12.2008 на 15%, установленной статьей 39 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов». **В связи с этим расходы на заработную**

плату аппарата управления на 2009 год требуют дополнительного обоснования.

Характеристика бюджетных ассигнований, предусмотренных в законопроекте на отрасль здравоохранение (без учета инвестиций в строительство), представлена в нижеприведенной таблице.

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Утвержденные бюджетные ассигнования	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	**2148831,3**	**1801854,1**	**2233372,5**	**1881406,2**	**2372237,8**	**2516430,2**
к предыдущему году, тыс. руб.			84541,2		138865,3	144192,4
к предыдущему году, %			103,9		106,2	106,1
темпы роста к 2008 году, %			103,9		110,4	117,1
к утвержденному закону, тыс. руб.			*431518,4*		*490831,6*	
к утвержденному закону, %			*123,9*		*126,1*	

*Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете №164-ЗО (с изм. от 28.07.08 №95-ЗО)

На отрасль «Здравоохранение» предусмотрены бюджетные ассигнования по департаменту здравоохранения Тверской области на 2009 год в сумме 2233372,5 тыс. руб., что больше утвержденных на 2008 год на 84541,2 тыс. руб. или 3,9%. В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы на отрасль увеличены на 138865,3 тыс. руб., или на 6,2%, в 2011 году – на 144192,4 тыс. руб., или на 6,1%.

Бюджетные обязательства в законопроекте по отрасли предусмотрены:

1) на содержание подведомственных департаменту здравоохранения Тверской области медицинских учреждений, оказывающих специализированную медицинскую помощь, государственных медицинских учреждений, состоящих в системе обязательного медицинского страхования, в части финансирования коммунальных, транспортных услуг, услуг связи, расходов на приобретение основных средств и материальных запасов, включая приобретение медицинского оборудования, а также прочих расходов, не входящих в структуру подушевых нормативов финансирования затрат на оказание медицинской помощи в рамках программы обязательного медицинского страхования (далее подведомственные учреждения) на 2009 год в сумме 1474222,3 тыс. руб., что больше утвержденных на 2008 год на 20,4%, или на 250040,0 тыс. руб. (1224182,3 тыс. руб.). В 2010 году по сравнению с предыдущим годом указанные расходы увеличены на 103195,3 тыс. руб., или на 6,9%, в 2011 году – на 109049,4 тыс. руб., или на 6,9%.

Рост бюджетных ассигнований в 2009 году по сравнению с 2008 годом обусловлен:

- увеличением расходов на оплату труда с начислениями на сумму 233792,0 тыс. руб. или 38%.

Необходимо отметить, что с 01 января 2009 года вводятся новые системы оплаты труда работников бюджетной сферы. При этом **нормативный правовой акт, устанавливающий системы оплаты труда** работников бюджетной сферы, на момент подготовки заключения **не принят.**

В связи с этим **при отсутствии расходных обязательств в соответствии с требованием статьи 85 Бюджетного кодекса РФ расходы областного бюджета в сумме 233792,0 тыс. руб. являются необоснованными.**

- увеличением расходов на коммунальные, транспортные услуги, услуги связи, услуги по содержанию имущества, расходов на приобретение основных средств и другие на сумму 16248,0 тыс. руб. или 2,7%.

2) расходы подведомственных учреждений за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, предусмотрены на 2009 год в сумме 190818,2 тыс. руб., что больше утвержденных на 2008 год на 7,4%, или на 13256,3 тыс. руб. В 2010 году по сравнению с предыдущим годом указанные расходы увеличатся на 22135,0 тыс. руб., или на 11,6%, в 2011 году – на 30707,0 тыс. руб., или на 14,4%.

Необходимо отметить, что в представленном законопроекте в расходах бюджетных учреждений здравоохранения по оказанию стационарной, амбулаторно-поликлинической и стационарозамещающей помощи прослеживается тенденция к увеличению доли расходов, осуществляемых за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Так, в 2009 году доля указанных расходов составляет 10,9%, в 2010 году-11,5%, в 2011 году -12,4%.

При этом **не утверждены порядок и условия предоставления платных медицинских услуг для государственных учреждений здравоохранения**, а также регулирование цен на платные медицинские услуги в государственных учреждениях здравоохранения.

3) на содержание аппарата управления департамента здравоохранения Тверской области на 2009 год в сумме 56117,0 тыс. руб., что больше утвержденных на 2008 год на 71,8%, или на 23450,0 тыс. руб. (32667,0 тыс. руб.). В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличены на 11162,0 тыс. руб., или на 19,8%, в 2011 году – на 4630,0 тыс. руб., или на 6,9%.

Рост бюджетных ассигнований на руководство и управление обусловлен:

- увеличением расходов на заработную плату с начислениями, которые по сравнению с предыдущим годом возросли в 2009 году на 8441,0 тыс. руб., или 37,7%; в 2010 году -4756,0 тыс. руб., или 15,4%; в 2011 году – 2440,0 тыс. руб., или 6,8%;

- увеличением выплат на реализацию государственных гарантий государственным гражданским служащим, предусмотренных законом Тверской области от 21.06.2005 №89-ЗО «О государственной гражданской службе Тверской области», в **отсутствие нормативного правового акта Администрации Тверской области, устанавливающего перечень, размеры и порядок соответствующих выплат.**

Расходы на выплаты государственных гарантий государственным гражданским служащим по сравнению с предыдущим годом увеличены в 2009 году на 16322,0 тыс. руб., или в 5,9 раза; в 2010 году -6009,0 тыс. руб., или 30,6%; в 2011 году – 1760,0 тыс. руб., или 6,8%;

- индексацией расходов на коммунальные, транспортные услуги, услуги связи, услуги по содержанию имущества, расходов на приобретение основных

средств и материальных запасов. Рост указанных расходов по сравнению с предыдущим годом составит в 2010 году -397,0 тыс. руб., или 6,9%; в 2011 году – 430,0 тыс. руб., или 7,1%. В 2009 году расходы на транспортные услуги, услуги связи, расходы на приобретение материальных запасов сокращены на сумму 1313,0 тыс. руб.

4) на реализацию целевых программ на развитие здравоохранения на 2009 год в сумме 231966,6 тыс. руб., что меньше на 67725,1 тыс. руб. или на 22,6% ассигнований 2008 года (299691,7 тыс. руб.), предусмотренных на реализацию целевых программ по данной отрасли.

В соответствии с п.2 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ долгосрочные целевые программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации не позднее одного месяца до дня внесения проекта закона о бюджете в законодательный (представительный) орган.

Согласно п.4.15 Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 26.08.2008 №243-па, проекты долгосрочных целевых программ в срок до 1 сентября очередного финансового года утверждаются постановлением Администрации Тверской области.

В материалах к законопроекту отсутствует информация об утверждении долгосрочных целевых программ, на официальных сайтах исполнительных органов государственной власти Тверской области в информационно-телекоммуникационной сети Интернет утвержденные долгосрочные целевые программы не размещены.

В нарушение п.2 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ долгосрочные целевые программы, расходы на реализацию которых предусмотрены в законопроекте, на момент подготовки заключения не утверждены Администрацией Тверской области. Следовательно, **отсутствуют расходные обязательства** по предоставлению средств областного бюджета Тверской области.

В соответствии с требованием статей 85 и 87 Бюджетного кодекса РФ при отсутствии расходных обязательств бюджетные обязательства на реализацию долгосрочных целевых программ **на 2009 год в сумме 231966,6 тыс. руб. тыс. руб. являются необоснованными:**

-ДЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2009-2011 годы» в сумме 211975,0 тыс. руб.;

-ДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в Тверской области на 2009-2011 годы» в сумме 3200,1 тыс. руб.;

-ДЦП «О неотложных мерах по предупреждению дальнейшего распространения ВИЧ-инфекции «АНТИ ВИЧ/СПИД» в Тверской области на 2009-2011 годы» в сумме 2970,0 тыс. руб.;

-ДЦП «Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области 2009-2012 годы» в сумме 35,0 тыс. руб.;

-ДЦП «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы» в сумме 241,5 тыс. руб.

-ДЦП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2009-2011 годы» в сумме 3398,0 тыс. руб.;

-ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области на 2009-2011 годы» в сумме 10147,0 тыс. руб.;

Согласно п.4 статьи 21 Бюджетного Кодекса РФ «целевые статьи и виды расходов бюджетов формируются в соответствии с расходными обязательствами, подлежащими исполнению за счет средств соответствующих бюджетов».

В соответствии с п.2 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ (подпрограмм) утверждается законом о бюджете в составе ведомственной структуры расходов бюджета по соответствующей **каждой программе (подпрограмме) целевой статье** расходов бюджета в соответствии с нормативным правовым актом высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, утвердившим программу.

В связи с изложенным, контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области **предлагает в приложениях к законопроекту**

1) название целевой статьи 5220000 «Региональные целевые программы» изменить на «Долгосрочные целевые программы»;

2) названия целевых статей по долгосрочным целевым программам предусмотреть в соответствии с нормативным правовым актом Администрации Тверской области, утвердившим программу, исключив в названии слова «Расходы на реализацию задач и мероприятий в рамках».

На плановый период 2010 и 2011 годов на реализацию долгосрочных целевых программ по отрасли здравоохранение, которые в нарушение п.2 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ **не утверждены в установленном порядке**, предусмотрены расходы в суммах 234201,6 тыс. руб. и 233908,1 тыс. руб. соответственно. Рост целевых программных расходов в 2010 году составит 2235,0 тыс. руб., или 0,9%. В 2011 году по сравнению с предыдущим годом программные расходы уменьшены на 293,6 тыс. руб., или 0,1%.

В отсутствии расходных обязательств в соответствии с требованием статей 85, 87 Бюджетного кодекса РФ бюджетные обязательства на реализацию долгосрочных целевых программ на развитие здравоохранения **на 2010 год в сумме 234201,6 тыс. руб. на 2011 год в сумме 233908,1 тыс. руб. являются необоснованными.**

5) 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 2009 год в сумме 278668,5 тыс. руб., что больше утвержденных на 2008 год на 27,9%, или на 60780,5 тыс. руб. (217888,0 тыс. руб.).

Рост бюджетных ассигнований связан с увеличением числа граждан, страдающих социально-значимыми заболеваниями на 3090 человек (с 87363 чел. в 2008 году до 90453 чел. в 2009 году), и увеличением средней стоимости лечения больных на 35,0 руб. (с 2494,0 руб. в 2008 году до 2529,0 руб. в 2009 году).

На плановый период бюджетные ассигнования на реализацию названного закона в законопроекте предусмотрены на уровне 2009 года **без индексации расходов на приобретение лекарственных средств и изделий медицинского назначения.**

6) на реализацию переданных полномочий РФ в области охраны здоровья граждан (осуществление контроля за соответствием качества оказываемой медицинской помощи установленным федеральным стандартам в сфере здравоохранения; лицензирование медицинской деятельности организаций муниципальной и частной систем здравоохранения, фармацевтической деятельности и деятельности, связанной с оборотом наркотических средств и психотропных веществ) в объеме средств, предусмотренных Тверской области проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов», в 2009 году в сумме 1579,9 тыс. руб., в 2010 году- 1717,9 тыс. руб. и в 2011 году- 1817,4 тыс. руб.

Характеристика бюджетных ассигнований, предусмотренных в законопроекте **на туристическую деятельность**, представлена в нижеприведенной таблице

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Утвержденные бюджетные ассигнования	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования
Туристическая деятельность	**34996,6**	**34292,0**	**38451,0**	**35173,0**	**40737,0**	**42436,0**
к предыдущему году, тыс. руб.			3454,4		2286,0	1699,0
к предыдущему году, %			109,8		105,9	104,2
темпы роста к 2008 году, %			109,8		116,4	121,2
к утвержденному закону, тыс. руб.			*4159,0*		*5564,0*	
к утвержденному закону, %			*112,1*		*115,8*	

*Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете №164-ЗО (с изм. от 28.07.08 №95-ЗО)

Из общего объема бюджетных ассигнований на туристическую деятельность расходы областного бюджета предусмотрены:

1) на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие туризма в Тверской области на 2009-2011 годы» на 2009 год в сумме 27350,0 тыс. руб., или 71,1% от общих расходов, что меньше на 1351,6 тыс. руб. или на 4,7% ассигнований 2008 года (28701,6 тыс. руб.), предусмотренных на реализацию целевых программ в сфере туризма. По данной целевой программе ассигнования на плановый период предусматриваются на уровне 2009 года.

В целом в данной сфере расходы на реализацию долгосрочных целевых программ по сравнению с предыдущим годом возрастут в 2010 году на 300,0 тыс. руб., или на 1%, составив сумму 27650,0 тыс. руб.; в 2011 году на 800 тыс. руб. или на 2,9% и составят 28450,0 тыс. руб., что связано с реализацией в плановом периоде следующих программ:

-ДЦП «Сохранение памятников и традиций народного деревянного зодчества на 2009-2011 годы» в 2010 году в сумме 300 тыс. руб.; в 2011 году- 300 тыс. руб.;

--ДЦП «Сохранение тверской дворянской усадьбы на 2009-2011 годы» в 2011 году в сумме 800 тыс. руб.

В нарушение п.2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ указанные **долгосрочные целевые программы не утверждены** постановлениями Администрации Тверской области.

В соответствии с требованиями статьи 85 Бюджетного кодекса РФ при отсутствии расходных обязательств, **бюджетные обязательства** в законопроекте на реализацию долгосрочных целевых программ **на 2009 год в сумме 27350,0 тыс. руб., на 2010 год в сумме 27650,0 тыс. руб. и на 2011 год в сумме 28450,0 тыс. руб. являются необоснованными.**

2) на содержание аппарата управления комитета по туризму, курортам и международным связям Тверской области на 2009 год в сумме 11101,0 тыс. руб., что больше утвержденных на 2008 год на 76,3% или на 4806,0 тыс. руб.(6295,0 тыс. руб.) В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 1986,0 тыс. руб., или на 17,9%, в 2011 году – на 899,0 тыс. руб., или на 6,9%.

Рост бюджетных ассигнований на руководство и управление обусловлен:

- увеличением расходов на заработную плату с начислениями, которые по сравнению с предыдущим годом возросли в 2009 году на 1343,0 тыс. руб., или 31,6%; в 2010 году -810,0 тыс. руб., или 14,5%; в 2011 году – 436,0 тыс. руб., или 6,8%;

- увеличением выплат на реализацию государственных гарантий государственным гражданским служащим, предусмотренных законом Тверской области от 21.06.2005 №89-ЗО «О государственной гражданской службе Тверской области». Расходы на данные выплаты по сравнению с предыдущим годом увеличатся в 2009 году на 2651,0 тыс. руб., или в 4 раза; в 2010 году -1041,0 тыс. руб., или 29,4%; в 2011 году – 317,0 тыс. руб., или 6,9%;

- индексацией расходов на коммунальные, транспортные услуги, услуги связи, расходов на приобретение основных средств и материальных запасов. Рост прочих расходов по сравнению с предыдущим годом составит в 2009 году- 812,0 тыс. руб., или 6,9%; в 2010 году -135,0 тыс. руб., или 6,8%; в 2011 году – 146,0 тыс. руб., или 6,9%.

Характеристика бюджетных ассигнований, предусмотренных в законопроекте **по подразделу 0908** «**Физическая культура и спорт**» (без учета инвестиций в строительство), представлена в нижеприведенной таблице.

Показатели	2008	2009		2010		2011
	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Утвержденные бюджетные ассигнования	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования	Утвержденные бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования*	Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования

Подраздел 0908 "Физкультура и спорт"	**222556,5**	**180591**	**258881**	**182505**	**272058,3**	285495,3
к предыдущему году, тыс. руб.			36324,5		13177,3	13437
к предыдущему году, %			116,3		105,1	104,9
темпы роста к 2008 году, %			116,3		122,2	128,3
к утвержденному закону, тыс. руб.			*78290*		*89553,3*	
к утвержденному закону, %			*143,4*		*149,1*	
*Бюджетные ассигнования, утвержденные законом о бюджете №164-ЗО (с изм. от 28.07.08 №95-ЗО)						

Без учета инвестиций (см. Адресную инвестиционную программу) по данному разделу **на отрасль «Физическая культура и спорт»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009 год в сумме 258881 тыс. руб., что больше утвержденных на 2008 год на 36324,5 или 16,3 %. В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы на отрасль увеличены на 13177,3 тыс. руб., или на 5,1 %, в 2011 году – на 13437 тыс. руб., или на 4,9%. Распорядителем средств определен комитет по физической культуре и спорту Тверской области.

При этом необходимо обратить внимание на то, что бюджетные ассигнования на 2009 и 2010 годы, предусмотренные законопроектом, значительно отличаются от бюджетных ассигнований, утвержденных законом Тверской области №164-ЗО (с изменениями по состоянию на 28.07.2008 года № 95-ЗО): на 2009 год - больше на 43,4 %, на 2010 год – больше на 49,1%.

Бюджетные обязательства в законопроекте по отрасли предусмотрены:

1. **На обеспечение деятельности подведомственных комитету по физической культуре и спорту Тверской области учреждений**, обеспечивающих предоставление услуг в сфере спорта и физической культуры 2009 год в сумме **153015,5** тыс. рублей, что больше утвержденных на 2008 год на **53,1**%, или на 53050,7 тыс. руб. (99964,8 тыс. руб.). В 2010 году по сравнению с предыдущим годом указанные расходы увеличены на 10710,8 тыс. руб., или на 7 %, в 2011 году – на 11477,0 тыс. руб., или на 7 %.

Увеличение расходов в 2009 году на содержание подведомственных учреждений предусмотрено:

- на обеспечение деятельности 2-х физкультурно-оздоровительных комплексов с ледовой площадкой в г. Тверь и г. Кимры в сумме 31583 тыс. рублей,

- на обеспечение функционирования второй очереди ГУ «СК Юбилейный» в сумме 23306 тыс. рублей.

При этом акты сдачи в эксплуатацию указанных выше объектов в период экспертизы не представлены, т. е. **основания для увеличения расходов на содержание новых объектов отсутствуют.**

- на увеличение расходов на оплату труда с начислениями на сумму 12544,5 тыс. руб. или 38%.

При этом в Перечне нормативных правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием вносимого проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на период 2010 и 2011 годов» не указано на принятие нормативных правовых актов Администрации Тверской области, устанавливающих отраслевые системы оплаты труда работников бюджетной сферы. **В связи с этим при отсутствии расходных обязательств в соответствии**

с требованием статьи 85 Бюджетного кодекса РФ расходы областного бюджета в сумме 12544,5 тыс. руб. являются необоснованными.

2. На физкультурно-оздоровительную работу и спортивные мероприятия в 2009 году в сумме 31242 тыс. рублей, что больше утвержденных на 2008 год на 20,6 %, или на 5330 тыс. руб. (25912 тыс. руб.). В 2010 году по сравнению с предыдущим годом указанные расходы увеличены на 1966,0 тыс. руб., или на 7 %, в 2011 году – на 2134,0 тыс. руб., или на 7 %.

В том числе:

2.1. Расходы по реализации закона Тверской области от 06.06.2002 № 40-ЗО «О физической культуре и спорте в Тверской области» в 2009 году в сумме 3153 тыс. рублей, в том числе:

- на выплату единовременного денежного вознаграждения спортсменам, представляющим Тверскую область и завоевавшим призовые места в официальных соревнованиях, тренерам-преподавателям, подготовившим соответствующих спортсменов в сумме 2400 тыс. рублей,

- на выплату ежемесячного денежного вознаграждения выдающимся спортсменам и тренерам-преподавателям в сумме 753 тыс. рублей, которые увеличены по сравнению с назначениями 2008 года (459 тыс. руб.) на 64 %, или на 294 тыс. рублей.

Увеличение расходов связано с предполагаемым назначением ежемесячного денежного вознаграждения дополнительно трем выдающимся спортсменам.

Данные расходы в 2008 году были включены в мероприятия по созданию оптимальных условий для развития спорта высших достижений ОЦП «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2007-2009 годы».

При этом вышеуказанные расходы в 2010 и 2011 годах не увеличиваются.

В представленном законопроекте расходы на реализацию закона Тверской области от 06.06.2002 №40-ЗО «О физической культуре и спорте в Тверской области» в сумме 3153,0 тыс. руб. предусмотрены на выплаты ежемесячного денежного содержания выдающимся спортсменам, в том числе спортсменам-инвалидам, тренерам физической культуры и спорта Тверской области и выплаты единовременного денежного вознаграждения за спортивные достижения спортсменам и тренерам, **что в соответствии со статьей 6 Бюджетного Кодекса РФ является публичным нормативным обязательством.**

Однако, **в статье 6 законопроекта**, устанавливающей объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, **не учтены** ассигнования на реализацию закона Тверской области от 06.06.2002 №40-ЗО «О физической культуре и спорте в Тверской области».

В связи с этим статью 6 законопроекта **предлагаем дополнить пунктом 20),** предусматривающим объем бюджетных ассигнований на реализацию закона Тверской области от 06.06.2002 №40-ЗО «О физической культуре и спорте в Тверской области» в 2009 году в сумме 3153,0 тыс. руб.; в 2010 году в сумме 3153,0 тыс. руб.; в 2011 году в сумме 3153,0 тыс. руб., и **увеличить на указанные суммы общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, по годам.**

Согласно п.4 **статьи 21 Бюджетного Кодекса РФ** каждому публичному нормативному обязательству **присваиваются уникальные коды целевых статей и (или) видов расходов соответствующего бюджета.**

Следует отметить, что ассигнования на реализацию закона Тверской области от 06.06.2002 №40-ЗО «О физической культуре и спорте в Тверской области» предусмотрены в законопроекте по виду расходов 079 «Мероприятия в области здравоохранения, спорта и физической культуры, туризма», что **не соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 24.08.2007 №74н** (с изменениями от 9.10.2008 №109н), устанавливающим данный вид расходов для отражения расходов на проведение в области здравоохранения, физической культуры и спорта, туризма, осуществляемых в рамках федеральной целевой программы "Социальная поддержка инвалидов на 2006 - 2010 годы".

В связи с этим контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области **предлагает** в законопроекте бюджетные ассигнования на реализацию закона Тверской области от 06.06.2002 №40-ЗО «О физической культуре и спорте в Тверской области» **предусмотреть по уникальному коду вида расходов с названием «Выплаты спортсменам и тренерам физической культуры и спорта Тверской области».**

2.2. Расходы на мероприятия в области спорта и физической культуры области в 2009 году в сумме 28089 тыс. рублей, что больше утвержденных на 2008 год на 8,4 %, или на 2177 тыс. руб. (25912 тыс. руб.). В 2010 году по сравнению с предыдущим годом указанные расходы увеличены на 1966,0 тыс. руб., или на 7 %, в 2011 году – на 2134,0 тыс. руб., или на 7 %.

Следует отметить, что **расчеты, обосновывающие расходы на мероприятия в области спорта и физической культуры в сумме 28089 тыс. руб. по целевой статье 5129700 «Мероприятия в области здравоохранения, спорта и физической культуры, туризма», не представлены.**

Согласно пояснительной записке данные расходы предусмотрены на проведение спортивных мероприятий и соревнований. В соответствии со статьей 4 закона Тверской области «О физической культуре и спорте в Тверской области» за счет средств областного бюджета обеспечивается ежегодное финансирование мероприятий в области физической культуры и спорта, в том числе мероприятий по подготовке к участию спортсменов в российских, международных спортивных соревнованиях и участию в них. Следовательно, расходные обязательства в сумме 28089 тыс. руб. определены законом Тверской области от 06.06.2002 №40-ЗО «О физической культуре и спорте в Тверской области»

Согласно п.4 **статьи 21 Бюджетного Кодекса РФ «целевые статьи и виды расходов бюджетов формируются в соответствии с расходными обязательствами, подлежащими исполнению за счет средств соответствующих бюджетов»**

В связи с вышеизложенным контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области **предлагает** в законопроекте **бюджетные ассигнования на проведение спортивных мероприятий и соревнований в сумме 28089 тыс. руб.** предусмотреть **по целевой статье 5120700 « Расходы на реализацию Закона Тверской области от 06.06.2002 №40-ЗО «О физической культуре и спорте в Тверской области».**

3. **Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности** в 2009 году в сумме 10900 тыс. рублей, что меньше утвержденных на 2008 год в 1,6 раза или на 6472,2 тыс. руб. (17372,2 тыс. руб.). В

2010 году по сравнению с предыдущим годом указанные расходы увеличены на 400 тыс. руб., или на 3,7 %, в 2011 году – на 300 тыс. руб., или на 2,7 %.

В том числе:

3.1. Расходы на обеспечение деятельности подведомственных комитету по физической культуре и спорту Тверской области учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере спорта и физической культуры за счет доходов от предпринимательской деятельности в 2009 году в сумме 7900 тыс. руб., что меньше назначений 2008 года на 10,5 % или на 920,2 тыс. рублей. В 2010 году по сравнению с предыдущим годом указанные расходы увеличены на 400 тыс. руб., или на 5 %, в 2011 году – на 300 тыс. руб., или на 3,6 %.

3.2.Расходы на проведение мероприятий в области физической культуры и спорта за счет доходов от предпринимательской деятельности в 2009 году в сумме 3000 тыс. руб., что меньше назначений 2008 года в 2,8 раза или на 5552 тыс. рублей. При этом вышеуказанные расходы в 2010 и 2011 годах не увеличиваются.

Сокращение расходов в 2009 году связано с уменьшением объема средств, получаемых на проведение спортивных мероприятий от ООО «Государственное федеральное унитарное предприятие Агентство физкультурно-спортивных мероприятий».

4. На реализацию региональных целевых программ в 2009 году в сумме **63723,5** тыс. рублей, в том числе:

- расходы на реализацию задач и мероприятий ДЦП **«Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2009-2011 годы»** составят в сумме **60700** тыс. рублей.

Следует отметить, что по ЦС 5222500 «Расходы на реализацию задач и мероприятий в рамках ДЦП «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2009 – 2011 годы» виду расходов 019 «Субсидии некоммерческим организациям» предусмотрены расходы на предоставление субсидий в сумме 48500 тыс. рублей ежегодно. Данные субсидии предоставляются юридическим лицам, являющимся негосударственными некоммерческими организациями, **на поддержку и развитие команд Тверской области по игровым видам спорта, участвующих в чемпионатах и первенствах России** в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 26 июня 2007 № 200-па. Однако, **согласно ст. 78 Бюджетного кодекса РФ** из областного бюджета возможно предоставление субсидий на безвозмездной и безвозвратной основе юридическим лицам – производителям товаров, работ, услуг только в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, работ и услуг. Однако, законопроектом п.п.10 п.1 ст. 23 предусмотрено предоставление субсидий в соответствии со ст. 78 Бюджетного кодекса РФ юридическим лицам, являющимся негосударственными некоммерческими организациями и оказывающими услуги в области спорта.

Таким образом, **Бюджетным кодексом РФ не предусмотрено предоставление из областного бюджета субсидий юридическим лицам, являющимся негосударственными некоммерческими организациями, на поддержку и развитие команд Тверской области по игровым видам спорта, участвующих в чемпионатах и первенствах России.**

Следовательно, **субсидии в сумме 48500 тыс. рублей** ежегодно **предусмотрены** в областном бюджете на 2009-2011 годы по ЦС 5222500 «Расходы на реализацию задач и мероприятий в рамках ДЦП «Развитие физической

культуры и спорта в Тверской области на 2009 –2011 годы» виду расходов 019 «Субсидии некоммерческим организациям» **с нарушением требований ст. 78 Бюджетного кодекса РФ.**

Вместе с тем на основании статьи 19 Федерального закона от 04.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации **могут оказывать спортивным клубам (независимо от их организационно-правовых форм) содействие посредством строительства, реконструкции, ремонта спортивных сооружений и иных объектов спорта; передачи в безвозмездное пользование или долгосрочную аренду на льготных условиях помещений, зданий сооружений; обеспечения спортивным инвентарем и оборудованием; оказания иной поддержки в порядке и в случаях, которые установлены нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации.**

В связи с изложенным **контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области предлагает:**

а) в законопроекте бюджетные ассигнования в сумме 48500 тыс. руб. по ЦС 5222500 «Расходы на реализацию задач и мероприятий в рамках ДЦП «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2009 –2011 годы» **предусмотреть по уникальному виду расходов с названием «Поддержка команд Тверской области по игровым видам спорта, участвующих в чемпионатах и первенствах России» с определением в долгосрочной целевой программе порядка и случаев предоставления средств областного бюджета Тверской области;**

б) из пункта 1 текстовой статьи 23 законопроекта исключить п.п.10, который предусматривает субсидии юридическим лицам, являющимся негосударственными некоммерческими организациями, оказывающими услуги в области спорта.

- расходы на реализацию задач и мероприятий ДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2009-2011 годы» составят в сумме 200 тыс. рублей.

- расходы на реализацию задач и мероприятий ДЦП **«Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы»** в сумме 2823,5 тыс. рублей.

В нарушение ст. 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования на реализацию долгосрочных целевых программ «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2009-2011 годы», «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2009-2011 годы» и «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы» в сумме 63723,5 тыс. рублей, предусмотренные законопроектом, являются необоснованными в связи с тем, что утвержденные долгосрочные целевые программы отсутствуют.

На плановый период 2010 и 2011 годов на реализацию долгосрочных целевых программ по отрасли «Физическая культура и спорт», которые в нарушение п.2 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ не утверждены в

установленном порядке, предусмотрены расходы в суммах **63824,0** тыс. руб. и **63350,0** тыс. руб. соответственно. Рост целевых программных расходов в 2010 году составит 100,5 тыс. руб., или 0,2 %. В 2011 году по сравнению с предыдущим годом программные расходы уменьшены на 474,0 тыс. руб., или 0,7 %.

При этом расходы на реализацию задач и мероприятий ДЦП «Развитие физической культуры и спорта в Тверской области на 2009-2011 годы» и ДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2009-2011 годы» на 2010 и 2011 годы остаются неизменными.

В отсутствии расходных обязательств в соответствии с требованием статей 85, 87 Бюджетного кодекса РФ бюджетные обязательства на реализацию долгосрочных целевых программ **на 2010 год в сумме 63824,0 тыс. руб. на 2011 год в сумме 63350,0 тыс. руб. являются необоснованными.**

В соответствии с п.4 ст.21 и п.2 ст.179 Бюджетного Кодекса РФ контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области **предлагает в приложениях к законопроекту** названия целевых статей по долгосрочным целевым программам предусмотреть в соответствии с нормативным правовым актом Администрации Тверской области, утвердившим программу, исключив в названии слова «Расходы на реализацию задач и мероприятий в рамках».

Из общего объема бюджетных ассигнований **на физическую культуру и спорт** расходы областного бюджета **по подразделу 0910** «Другие вопросы в области здравоохранения, физической культуры и спорта» предусмотрены:

1) на содержание аппарата управления комитета по физической культуре и спорту Тверской области на 2009 год в сумме 14199,0 тыс. руб., что больше утвержденных на 2008 год на 62,2% или на 5448,0 тыс. руб.(8751,0 тыс. руб.) В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 2570,0 тыс. руб., или на 8,1%, в 2011 году – на 1154,0 тыс. руб., или на 6,9%.

Рост бюджетных ассигнований на содержание аппарата обусловлен:

- увеличением расходов на заработную плату с начислениями, которые по сравнению с предыдущим годом возросли в 2009 году на 1825,0 тыс. руб., или 33,3%; в 2010 году -1056,0 тыс. руб., или 14,4%; в 2011 году – 571,0 тыс. руб., или 6,8%;

- увеличением выплат на реализацию государственных гарантий государственным гражданским служащим, предусмотренных законом Тверской области от 21.06.2005 №89-ЗО «О государственной гражданской службе Тверской области». Расходы на данные выплаты по сравнению с предыдущим годом увеличатся в 2009 году на 3456,0 тыс. руб., или в 3,8 раза; в 2010 году -1359,0 тыс. руб., или 29,1%; в 2011 году – 414,0 тыс. руб., или 6,9%;

- индексацией расходов на коммунальные, транспортные услуги, услуги связи, расходов на приобретение основных средств и материальных запасов. Рост прочих расходов по сравнению с предыдущим годом составит в 2009 году- 167,0 тыс. руб., или 8,1%; в 2010 году -155,0 тыс. руб., или 6,9%; в 2011 году – 169,0 тыс. руб., или 7,1%.

2) на реализацию переданных полномочий РФ по оформлению и ведению спортивных паспортов в объеме средств, предусмотренных Тверской области проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2009 год и на

плановый период 2010 и 2011 годов», в 2009 году в сумме 32520,4 тыс. руб., в 2010 году- 6720,3 тыс.руб. и в 2011 году- 6719,3 тыс.руб.

4.9. Раздел 1000 «Социальная политика»

Согласно ежегодному посланию Губернатора Тверской области Законодательному Собранию Тверской области в сфере социальной политики главной задачей остается снижение уровня бедности.

Согласно представленному с законопроектом Сводному докладу о результатах и основных направлениях деятельности Администрации Тверской области доля населения с денежными доходами ниже региональной величины прожиточного минимума к 2011 году должна снизиться по сравнению с уровнем 2007 года (14,8%) до 10%.

Исходя из выполняемых департаментом социальной защиты населения Тверской области функций, в Докладе о результатах и основных направлениях деятельности департамента социальной защиты населения Тверской области на период до 2011 года (далее – Доклад) определены две стратегических цели:

1. «Последовательное повышение уровня и качества жизни населения».

Показателем достижения стратегической цели 1 Докладом определено: снижение доли населения с доходом ниже прожиточного минимума. К 2009 году этот показатель должен снизится до 11% с фактически достигнутого в 2007 году уровня 14 % (при плане 16%) и запланированного на 2008 год уровня 12 %. На 2010 и 2011 годы показатель запланирован в Докладе на уровне 2009 года (11 %).

Следует отметить, что приведенный в Докладе департамента социальной защиты населения Тверской области показатель снижения в планируемом периоде доли населения с доходом ниже прожиточного минимума (11%) не соответствует показателю, приведенному в Сводном докладе о результатах и основных направлениях деятельности Администрации Тверской области, согласно которому в планируемом периоде доля людей, проживающих за чертой бедности, должна сократиться до 10 %.

По состоянию на 01.10.2008 года численность населения составила 1372,1 тыс. человек, **следовательно, численность населения с доходом ниже прожиточного минимума предусматривается в количестве 151,0 тыс. человек.**

При выполнении поставленных в Докладе задач по стратегической цели 1 к 2011 году планируется увеличение (по сравнению с достигнутым в 2007 году уровнем):

доли получающих адресную социальную помощь малоимущих граждан до 48% (46%);

доли получателей материальной помощи от общего числа граждан с доходами ниже прожиточного минимума до 17,4% (15,5%), что говорит о том, что материальную помощь этой группы населения получат только 26,3 тыс. человек из 151,0 человек;

доли семей, получающих субсидии на оплату жилья и коммунальных услуг до 14% (9,6%);

Вышеприведенные показатели Доклада на 2011 год соответствуют показателям 2009 и 2010 годов, т.е. на протяжении планируемого периода останутся неизменными, как и планируемые объемы расходов областного бюджета на их достижение. При этом необходимо отметить, что **содержащиеся в Докладе департамента социальной защиты населения Тверской области данные** об

объемах выделяемых средств на оказание адресной материальной помощи (по 81990 тыс. руб. ежегодно) и предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (по 545488,1 тыс. руб. ежегодно) **не соответствуют бюджетным назначениям, приведенным в проекте областного бюджета на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов** (на государственную социальную помощь – по 93467,2 тыс. руб. ежегодно; на предоставление субсидий – по 1086478,0 тыс. руб. ежегодно)

2. «Обеспечение всеобщей доступности основных социальных услуг».

Показателем достижения стратегической цели 2 Докладом определено: увеличение удельного веса граждан, получивших социальные услуги, к общему числу населения с доходами ниже прожиточного минимума. На 2009 год показатель запланирован в размере 62 %, на 2010 и 2011 годы 63%. По отношению к запланированному на 2008 год показателю удельный вес граждан, получивших социальные услуги, к общему числу населения с доходами ниже прожиточного минимума, увеличится в 2011 году на 6 пунктов. В то же время согласно Докладу в 2007 году выполнение по данному показателю составило 80% при плане 51 %. Из этого следует, что **в планируемом периоде 2009-2011 годов Докладом установлен показатель удельного веса граждан, получивших социальные услуги, к общему числу населения с доходами ниже прожиточного минимума, на 17-18 пунктов ниже достигнутого ранее уровня, т.е. не соблюдена преемственность показателей доклада.**

При выполнении поставленных в Докладе задач по стратегической цели 2 к 2011 году планируется сохранение достигнутого в 2007 году уровня интенсивности использования коечного фонда стационарных учреждений социального обслуживания разных типов: по домам интернатам общего типа 96%, по психоневрологическим домам-интернатам 96%, по социально-реабилитационным центрам для несовершеннолетних – 95%. В то же время Докладом определено, что удельный вес детей-инвалидов, получивших услуги в реабилитационных центрах в общем числе детей-инвалидов должен возрасти по отношению к достигнутому уровню (2007 год - 43,3 %) до 57%. Средний показатель полной реабилитации должен возрасти с 2,1 % до 2,3 %, частичной реабилитации – с 6% до 6,3%. Охват населения, нуждающегося в надомном обслуживании увеличится до 99% (в 2007 году – 96%).

Расходы на реализацию социальной политики планируются законопроектом на 2009 год в объеме 6936854,8 тыс. руб., что на 1468441,3 тыс. руб., или на 26,9% больше объема, утвержденного законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» в редакции закона от 28.07.2008 № 95-ЗО (5468413,5 тыс. руб.) На 2010 год на социальную политику планируется 7147963,6 тыс. руб., что на 3,0% больше плана 2009 года; на 2011 год – 7357760,9 тыс. руб. или на 2,9% больше, чем запланировано в законопроекте на 2010 год. В целом расходы на социальную политику в 2011 году увеличатся по отношению к уровню 2008 года на 1889347,4 тыс. руб. или 34,6%.

Следует отметить, что по отношению к годовым бюджетным назначениям на плановый период 2009 и 2010 годов, утвержденным законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» в редакции закона от 28.07.2008 № 95-ЗО, увеличение расходов на социальную политику составит в 2009 году 1612984,6 тыс. руб. или на 30,3%, в 2010 году –1719715,1 тыс. руб. или на 31,7%.

Доля расходов на реализацию социальной политики в 2009 году составит 18,2% от общего объема расходов областного бюджета на 2009 год, что на 1,7 пункта выше показателя 2008 года. В то же время **в 2010 и 2011 годах доля расходов на социальную политику составит 17,7% и 17,3% соответственно, т.е. понизится по отношению к планируемому показателю на 2009 год на 0,5 и 0,9 процентных пункта соответственно.** По отношению к утвержденным на плановый период 2009 и 2010 годов показателям (в редакции закона №95-ЗО - 18,8% и 18,5%), доля расходов на социальную политику снизится на 1,1 пункт в 2009 году и 1,2 пункт в 2010 году.

Структура расходов на социальную политику по сравнению с 2008 годом значительно не изменится, основную долю будут составлять расходы на социальное обслуживание и социальное обеспечение (87,7% в 2009 году, 87% в 2010 и 2011 годах). При этом в 2009 году планируется некоторое снижение доли расходов на социальное обслуживание – 1,3% пункта к уровню 2008 года. Удельный вес расходов на пенсионное обеспечение в составе расходов на социальную политику в 2009-2011 годах сохранится на уровне 0,8%. На 1,2 % пункта увеличатся в 2011 году расходы на обеспечение других вопросов в области социальной политики.

Большая часть расходов на социальную политику, как и прежде, будет осуществляться департаментом социальной защиты населения Тверской области: в 2009 году - 94,4%, в 2010 году - 94,6%, в 2011 году - 94,9% расходов по разделу «Социальная политика».

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение департаментом социальной защиты населения Тверской области бюджетных обязательств по дополнительному пенсионному обеспечению отдельных категорий граждан, установленных соответствующими законами Тверской области.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение указанных обязательств определен на 2009 год в сумме 57076,0 тыс. руб., на 2010-2011 годы по 56868,2 тыс. руб. ежегодно.

По отношению к объему бюджетных ассигнований, утвержденному на 2008 год (46367,4 тыс. руб.), расходы в 2009 году увеличатся на 10708,6 тыс. руб. или на

23,1%. Бюджетные ассигнования на 2010 и 2011 годы планируется уменьшить по сравнению с 2009 годом на 207,8 тыс. рублей ежегодно, в связи с тем, что расходы на реализацию социальных гарантий лицам, избранным на должность Губернатора Тверской области и замещавшим эту должность в течение двух полных сроков полномочий подряд, предусмотрены в сумме 207,8 тыс. руб. только на 2009 год.

В составе общего объема бюджетных ассигнований по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в планируемом периоде предусмотрены расходы на выплату:

а) ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости или по инвалидности государственным гражданским служащим Тверской области и лицам, замещавшим государственные должности Тверской области, в соответствии с законами Тверской области от 21.06.2005 №89-ЗО «О государственной гражданской службе в Тверской области» и от 25.02.2005 №16-ЗО «О статусе и социальных гарантиях лиц, замещающих государственные должности Тверской области». На 2009-2011г.г. на эти цели запланировано по 45264,7 тыс. руб. ежегодно, что на 7854,2 тыс. руб. или 20,9% выше уровня 2008 года (37410,5 тыс. руб.)

Представленный расчет потребности в ассигнованиях на 2009 год на доплату к трудовой пенсии для бывших государственных гражданских служащих Тверской области и лиц, замещавших государственные должности Тверской области, произведен исходя сложившейся в 2008 году численности данной категории граждан в количестве 457 единиц, среднемесячной трудовой пенсии, сложившейся по состоянию на 01.01.2009 г. (по данным областного отделения Пенсионного фонда РФ), сложившегося в 2008 году фонда заработной платы, из которого начисляется доплата к трудовой пенсии, и индексации ежемесячного денежного содержания по должностям государственной службы и окладов денежного содержания по должностям государственной гражданской службы Тверской области, предусмотренной в 2009 году.

При этом фонд 2008 года принят в расчетах с учетом индексации с 01.02.2008 на 9% и с 01.10.2008 г. на 9%, что **не соответствует срокам и размерам индексации** размеров ежемесячного денежного вознаграждения по государственным должностям Тверской области и размеров окладов денежного содержания по должностям государственной гражданской службы Тверской области**, установленным статьей 39 (п.2) закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2010 и 2011 годов»:** с 1 февраля 2008 года на 9% и с 1 декабря 2008 года на 15%.

б) ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по случаю потери кормильца по закону Тверской области от 25.02.2005 №16-ЗО «О статусе и социальных гарантиях лиц, замещающих государственные должности Тверской области». На 2009-2011 гг. расходы на эти цели планируются в сумме 73,8 тыс. руб. ежегодно, что на 36,9 тыс. руб. или 33,3% ниже уровня 2008 года. Потребность в средствах с учетом расходов по доставке определена из расчета 2 получателей (сократилась по отношению к 2008 году на 1 чел.) и ежемесячной доплаты в сумме 3,0 тыс. руб., установленной законом Тверской области от 28.12.2005 №168-ЗО «О внесении изменений и дополнений в закон Тверской области «О статусе и социальных гарантиях лиц, замещающих государственные должности Тверской области».

в) ежемесячной доплаты к пенсии руководителям сельскохозяйственных организаций по закону Тверской области от 10.01.2003 №03-ЗО «О

государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций Тверской области».

По закону право на получение доплаты к пенсии получают руководители сельскохозяйственных организаций, имеющие награды и стаж работы 20 лет и более. На 2009-2011 гг. расходы на эти цели планируются в сумме 11529,7 тыс. руб. ежегодно, что на 2683,5 тыс. руб. или 30,3% больше чем в 2008 году (8846,2 тыс. руб.).

Расчет расходов на доплаты к пенсии руководителям сельскохозяйственных организаций на 2009-2011 годы произведен исходя из планируемой на 2009 год численности получателей в количестве 100 человек, среднего размера ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по данной категории получателей, сложившегося в 2008 году в сумме 8830 рублей (с учетом индексации трудовых пенсий с 01.08.2008), и «предполагаемой индексации» страховой части трудовых пенсий с 01.04.2009 на 6,8%, базовой части с 01.10.2009 на 26,2%.

В то же время, бюджетом Пенсионного фонда РФ на 2009-2011 годы предусмотрена индексация базовой части трудовой пенсии по старости, инвалидности гражданам с 01.03. 2009 – на 8,5%, с 01.12.2009 – на 26,45%; страховой части трудовой пенсии с 01.04.2009 – на 15,6%.

Перерасчет потребности с учетом индексации, предусмотренной бюджетом Пенсионного фонда РФ, показал, что **законопроектом предусмотрено средств на выплату ежемесячной доплаты к пенсии руководителям сельскохозяйственных организаций ниже уровня потребности на 548,8 тыс. рублей.**

Следует отметить, что размер доплат к пенсиям руководителям сельскохозяйственных организаций находится в прямой зависимости от размера трудовой пенсии по старости (инвалидности) и **предельным размером не ограничен**. Средний размер ежемесячной доплаты к пенсиям руководителям сельскохозяйственных организаций в 2009 году **составит 11,5 тыс. руб.,** т. е. увеличится по сравнению **с 2008 годом (8,8 тыс. руб.) на 30,3%.**

При этом **необходимо обратить внимание** на то, что средний размер доплат к пенсиям **государственных служащих** и лиц, замещавших государственные должности Тверской области, в 2009 году **увеличится по отношению к 2008 году на 22% и составит 8,3 тыс. руб.**

г) в соответствии с законом Тверской области от 25.02.2005 № 16-ЗО «О статусе и социальных гарантиях лиц, замещающих государственные должности Тверской области» на 2009 год предусмотрены расходы в сумме 207,8 тыс. руб. на реализацию социальных гарантий лицам, избранным на должность Губернатора Тверской области и замещавшим эту должность в течение двух полных сроков полномочий подряд. Расчеты произведены на 1 чел. в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 04.10.2007 №291-па «О порядке транспортного обслуживания и выплаты денежной компенсации санаторно-курортного лечения лица, избранным на должность Губернатора Тверской области и замещавшим эту должность в течение двух полных сроков подряд». В 2008 году данные расходы не планировались и не производились. На 2010-2011 годы расходы также не планируются.

По подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» на 2009 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1307084,3 тыс. руб., что на 199939,7 тыс. руб. или 18,1% больше утвержденных на 2008 год (1107144,6 тыс.

руб.) В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 108200,4 тыс. руб. или на 8,3%, в 2011 году - на 97959,1 тыс. руб. или 6,9%. В 2011 году расходы увеличатся на 406099,2 тыс. руб. или 36,7% по отношению к утвержденным ассигнованиям на 2008 год (1107144,6 тыс. руб.). Расходы, по отношению к утвержденным на плановый период 2009-2010 годов (1002205,5 тыс. руб., 1080578,8 тыс. руб. соответственно), в 2009 году увеличатся на 304878,8 тыс. руб. или 30,4%, в 2010 году – на 334705,9 тыс. руб. или 31%.

Законопроектом по подразделу предусмотрено:

1) Расходы на содержание учреждений, подведомственных департаменту социальной защиты населения Тверской области:

-51 дом-интернат для престарелых и инвалидов со штатным количеством сотрудников 3123,75 единиц на 2009 год в сумме 461431,2 тыс. руб., что на 69273,7 тыс. руб. или 17,7% больше утвержденных ассигнований на 2008 год (392157,5 тыс. руб.). В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 39284,5 тыс. руб. или 8,5%, в 2011 году - на 34678,0 тыс. руб. или 6,9%.;

-89 учреждений социального обслуживания населения (47 комплексных центров социального обслуживания населения; 7 реабилитационных центров для детей и подростков с ограниченными возможностями; 35 центров социальной реабилитации) со штатным количеством сотрудников 5463,5 единиц на 2009 год в сумме 651736,2 тыс. руб., что на 159843,3 тыс. руб. или 32,5% больше утвержденных ассигнований на 2008 год (491892,9 тыс. руб.). В 2010 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 52673,2 тыс. руб. или 8,1%, в 2011 году – на 48363,5 тыс. руб. или 6,9%, в которые входят подведомственные учреждения, а именно:

Увеличение на 229117 тыс. руб. расходов на содержание учреждений на 2009 год обусловлено следующим:

а) увеличение на 1553 тыс. руб. расходов на содержание Старицкого социального реабилитационного центра в связи с вводом в эксплуатацию с 4 квартала 2009 года (в том числе на оплату коммунальных услуг – 1098,0 тыс. руб., приобретение мягкого инвентаря – 160,0 тыс. руб., медикаментов – 6,0 тыс. руб., прочие услуги – 167,5 тыс. руб. и питание на 18 коек по 75 руб. – 121,5 тыс. руб.)

б) увеличение фонда оплаты труда работникам государственных учреждений департамента социальной защиты населения Тверской области, в соответствии со статьей 38 законопроекта с 01.01.2009 года на 38%, что составило по учреждениям социального обслуживания 214784 тыс. руб. Согласно ФЭО к законопроекту увеличение фонда обусловлено введением с 01 января 2009 года отраслевой системы оплаты труда работников бюджетной сферы.

При этом **нормативный правовой акт, устанавливающий новую систему оплаты труда** работников учреждений социального обслуживания, на момент подготовки заключения **не принят и не включен в представленный с законопроектом Перечень** нормативных правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием вносимого проекта закона.

В связи с этим, **при отсутствии расходных обязательств, утвержденных в соответствии с требованием статьи 85 Бюджетного кодекса РФ, расходы областного бюджета на увеличение фонда оплаты труда работников**

учреждений социального обслуживания Тверской области в сумме 214784 тыс. руб. являются необоснованными.

в) увеличение расходов учреждений по другим статьям на 12780 тыс. руб. с учетом индекса потребительских цен на 2009 год (1,084) и планируемой оптимизации сети и штатов.

По данным департамента социальной защиты населения Тверской области в 2009 году планируется:

сокращение штатной численности работников учреждений на 436 единиц с предполагаемой датой высвобождения 31.12.2008 г;

сокращение с 01.01.2009 года Центров социальной помощи семьи и детям с дневным пребыванием по 10 коек в г. Конаково и г. Бежецке в связи с передачей функций по работе с семьей и детьми в комплексные центры социального обслуживания населения, открытые во всех муниципальных образованиях;

сокращение коечной сети в реабилитационных центрах на 97 коек в связи с приведением норматива коечной сети в зависимости от числа детского населения, проживающего на территории муниципальных образований;

сокращение расходов на прочие выплаты, аренду помещений, содержание имущества, прочие услуги и расходы в связи с оптимизацией сети и штатов.

При этом **обоснование планируемых сокращений сети и штатов государственных учреждений социального обслуживания в финансово-экономическом обосновании отсутствует.**

2) Расходы на предоставление мер социальной поддержки граждан пожилого возраста, инвалидов и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности запланированы на 2009 год в сумме 178586,9 тыс. руб., что больше на 9992,7 тыс. руб. или 5,9% по сравнению с 2008 годом (168594,2 тыс. руб.) В 2010 году по отношению к предыдущему году расходы увеличатся на 12501,1 тыс. руб. или 7%, в 2011 году – на 13563,5 тыс. руб. или 7,1%.

В том числе предусмотрены расходы учреждений: за счет оплаты граждан за стационарное обслуживание (75% пенсии); платы за предоставление коммунальных услуг; оказания платных социальных услуг; продажи учреждениями продукции растениеводства и животноводства, безвозмездных поступлений государственным учреждениям (спонсорская помощь).

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию федеральных законов и законов Тверской области в области социального обеспечения граждан в Тверской области.

Общий объем бюджетных ассигнований определен на 2009 год в сумме 4773445,4 тыс. руб., что на 28,6% выше утвержденных на 2008 год (3711635,0 тыс. руб.), на 2010 год в сумме 4804262,9 тыс. руб., что на 0,6% выше, чем в 2009 году, на 2011 год – 4883152,4 тыс. руб., что на 1,6% выше, чем в 2010 году. В 2011 году бюджетные ассигнования увеличатся по сравнению с 2008 годом на 31,6%. По отношению к утвержденным на плановый период 2009 и 2010 годов назначениям, расходы, предусмотренные законопроектом, на 2009 год увеличатся на 1075397 тыс. руб. или 29,1 %, расходы 2010 года – на 1104151 тыс. руб. или 29,8 %.

Значительный рост расходов на социальное обеспечение в 2009 году объясняется увеличением объемов бюджетных ассигнований на приобретение жилых помещений для предоставления по договорам социального найма лицам из

числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся под опекой (попечительством), на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

На исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии со статьей 6 проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» предусмотрено департаменту социальной защиты населения Тверской области:

1) Расходы на реализацию закона Тверской области № 84-ЗО «О мерах социальной поддержки ветеранов труда, лиц, проработавших в тылу в период с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР, либо награжденных орденами или медалями СССР за самоотверженный труд в период Великой Отечественной войны и дополнительных мерах социальной поддержки инвалидов ВОВ и участников ВОВ» на 2009-2011 годы – по 818502,9 тыс. руб. ежегодно, в том числе:

- на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда в сумме 626883,4 тыс. руб. на 2009-2011 гг. ежегодно, что на 9,1% выше, утвержденных законом Тверской области «Об областном бюджете на 2008 год и на период до 2010 года» (574385,8 тыс. руб.).

- на обеспечение мер социальной поддержки тружеников тыла в сумме 170720,4 тыс. руб. на 2009-2011 гг. ежегодно, что на 0,1% ниже, утвержденных законом Тверской области «Об областном бюджете на 2008 год и на период до 2010 года» (170876,2 тыс. руб.).

- на обеспечение мер социальной поддержки инвалидов Великой Отечественной войны и участников Великой Отечественной войны в сумме 20899,1 тыс. руб. на 2009-2011 гг. ежегодно, что на 2,9% ниже, утвержденных законом Тверской области «Об областном бюджете на 2008 год и на период до 2010 года»» (21515,3 тыс. руб.).

Расчеты объемов бюджетных ассигнований на выплату ЕДВ произведены из предполагаемой численности, с использованием расчетного индекса ежеквартального уменьшения численности получателей. Исходя из фактической численности получателей на 01.07.2008 года, заявленной департаментом социальной защиты населения Тверской области при уточнении в сентябре 2008г. бюджетных ассигнований на 2008 год, и представленных расчетов к настоящему законопроекту, в 1 квартале 2009 года количество получателей ЕДВ по закону №84-ЗО должно сократиться на 6337 единиц или 3,7%:

Категории льготников	Фактическая численность по состоянию на 01.07.2008 г.	Численность, используемая при планировании в 1 кв. 2009 г.	Предполагаемое уменьшение численности
Ветераны труда	128899	126692	2207
Труженики тыла	33909	30736	3173
ИВОВ, участники ВОВ	9810	8853	957
Итого	172618	166281	6337

2) Расходы на реализацию закона Тверской области № 80-ЗО «О мерах социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, пострадавших от политических репрессий» в 2009 году в сумме 16874,7 тыс. руб., что на 1236,8 тыс. руб. или 7,9% ниже, утвержденных на 2008 год (15637,9 тыс. руб.). В 2010-2011 г.г.

бюджетные ассигнования планируются в сумме 17307,2 тыс. руб. ежегодно, что на 2,6% выше, утвержденных проектом закона на 2009 год.

Расчет объемов бюджетных ассигнований на выплату ЕДВ по двум вышеназванным законам (№ 80-ЗО и № 84-ЗО) предусмотрен законопроектом с учетом индексации, установленной статьей 38 (пункт 3) проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов». Названной статьей предусмотрена индексация ЕДВ региональным категориям льготников с 01.04.2009 на 8,5% - на уровне, предусмотренном для федеральных льготников. Ветеранам труда размер ЕДВ увеличен с 380 руб. в 2008 г. до 412 руб. в 2009 году, для тружеников тыла, реабилитированных - с 444 руб. до 482 руб., для инвалидов и участников ВОВ - со 190 руб. до 206 рублей. В расчете ассигнований на выплату ЕДВ реабилитированным лицам и лицам, признанными пострадавшими от политических репрессий учтен также объем субсидий из федерального бюджета на эти цели: в 2009 году - 6630,6 тыс. руб., в 2010-2011 гг. – по 7063,1 тыс. руб. ежегодно.

3) Расходы на реализацию закона Тверской области от 29.12.2004 г. № 78-ЗО «О многодетной семье в Тверской области и мерах по ее социальной поддержке» на 2009-2011 гг. в сумме по 63479,0 тыс. руб. ежегодно, что на 13,0 % выше, утвержденных на 2008 год (56170,0 тыс. руб.).

Статьей 38 (п.5) законопроекта установлен размер индексации ежемесячного пособия многодетным семьям с 01.01.2009 - 1,085.

Объем расходов определен из расчета базового пособия 293 руб. (270 руб. х 1,085) на **5198 семей**, из них 4105 семей имеют 3 детей, 758 семей - 4-х детей, 227 семей- 5детей, 70 семей - 6 детей, 25 семей - 7 детей, 6 семей – 8 детей, 6 семей - 9детей, 1 семья -10 детей. При этом **использованный в расчетах показатель общей численности семей-получателей не соответствует показателю «количество многодетных семей, получающих пособие», приведенному в Докладе** о результатах и основных направлениях деятельности департамента социальной защиты населения Тверской области на 2008-2011 годы: в 2008 году – **5059 семей**, в 2009-2011 годах - **5060 семей**.

Предлагаем уточнить численность многодетных семей - получателей пособий.

4) Расходы на реализацию закона Тверской области от 29.12. № 79-ЗО «О ежемесячном государственном пособии на ребенка гражданам, имеющим детей» на 2009-2011 годы - по 206163,7 тыс. руб. ежегодно, что на 4,8% выше ассигнований, утвержденных на 2008 год (196789,0 тыс. руб.).

Расчет потребности в бюджетных ассигнованиях произведен из размера базового ежемесячного пособия в **сумме 135 руб**. (с учетом размера индексации 1,085 с 01.01.2009, предусмотренного п.4 статьи 38 законопроекта) на 109384 ребенка (на 2008 год планирование производилось на 123983 ребенка), их них на 17194 детей предусмотрено пособие в повышенном размере.

При этом статьей 39 (п. 3) закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» в редакции от 28.07.2008 г. № 95-ЗО размер ежемесячного пособия на ребенка установлен **в размере 115 рублей**. Законом Тверской области от 21.10.2008 №109 «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» статья 39 была дополнена

пунктом 6 следующего содержания «установить размер индексации ежемесячного пособия на ребенка, предусмотренного законом Тверской области «О ежемесячном государственном пособии на ребенка гражданам, имеющим детей», **с 01.01.2008 г. - 1,085, с 01.07.2008 г. – 1,0185**».

Таким образом, размер базового ежемесячного пособия на ребенка, гражданам, имеющим детей, должен составить с 01.07.2008 – 127 рублей (115 х 1,085 х 1,0185); в 2009 году - **138 руб.** (127 х 1,085). Исходя из вышесказанного, **сумма бюджетных ассигнований на 2009 год на выплату ежемесячных пособий на ребенка гражданам, имеющим детей, занижена на 4581,5 тыс. руб.** (с учетом заявленной в расчетах численности детей и расходов по доставке)

Предлагаем уточнить расчеты бюджетных ассигнований на выплату ежемесячных пособий на ребенка гражданам, имеющим детей.

5) Расходы на реализацию закона Тверской области от 22.02.2205 г. № 12-ЗО «О ежемесячной денежной компенсации стоимости оплаты жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающим и работающим в сельской местности, поселках городского типа (рабочих поселках)» на 2009-2011 гг. в сумме по 32431,5 тыс. руб. ежегодно, что на 7,0% выше, утвержденных законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009-2010 годов» (30303,6 тыс. руб.).

Законопроектом объем расходов на вышеуказанную денежную компенсацию предусмотрен из расчета количества граждан, имеющих право на получение денежной компенсации (8060 чел.), и размера компенсации с учетом увеличения с 01.01.2009 г. на 8,5%. В соответствии со статьей 38 (п. 6) законопроекта.

6) Расходы на реализацию закона Тверской области от 14.03.2003 г. № 13-ЗО «О наградах в Тверской области» на 2009-2011 гг. в сумме 28696,0 тыс. руб. ежегодно, что на 8,7% выше, утвержденных на 2008 год (26387,0 тыс. руб.).

Расчет ассигнований на выплату ежемесячного материального обеспечения по закону «О наградах в Тверской области» произведен из расчета количества граждан, удостоенных наград, и размера ежемесячного материального обеспечения, предусмотренного по каждому виду наград Тверской области. В соответствии со статьей 11 закона Тверской области «О наградах в Тверской области» и статьей 38 (п.5) законопроекта в 2009 году подлежат индексации с 01.04.2009 на 8,5% лишь ежемесячное материальное обеспечение по отраслевым почетным званиям.

7) Расходы на реализацию закона Тверской области от 11.12.2007 г. № 154-ЗО «О ветеранах труда Тверской области» на 2009-2011 гг. в сумме 64640,0 тыс. руб. ежегодно, что на 15,5% выше, утвержденных законом Тверской области «Об областном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009-2010 годов» (55973,9 тыс. руб.).

Расчет ассигнований на выплату ежемесячной денежной выплаты ветеранам труда Тверской области произведен исходя из прогнозируемого количества граждан, удостоенных звания «Ветеран труда Тверской области» (1 кв. 2009 г. – 12287 чел, 2-4 кв. 2009 г. – 13174 чел.) и размера ежемесячного материального обеспечения с учетом индексации с 01.04.2009 г. на 8,5% в соответствии со статьей 2 закона Тверской области «О ветеранах труда в Тверской области» и статьей 38 (п. 5) законопроекта.

Следует отметить, что **при уточнении бюджетных ассигнований в сентябре 2008 г.** департаментом социальной защиты населения Тверской области

была **заявлена численность**, удостоенных наградой «Ветеран труда Тверской области» по состоянию на 01.07.2008 г. в количестве 14152 единицы (первоначально планировалось на 2008 год 12287 чел.), что **на 1865 человек больше** планируемой в расчетах на 2009 год численности. Исходя из заявленной на 01.07.2008 численности ветеранов труда Тверской области следует, что **размер ассигнований на выплату ежемесячной денежной выплаты ветеранам труда Тверской области занижен на 7313 тыс. руб.** (без учета роста численности в течение 2009 года).

Предлагаем уточнить расчеты ассигнований на выплату ежемесячной денежной выплаты ветеранам труда Тверской области.

8) Ассигнования на реализацию постановления Администрации Тверской области от 02.03.2005 № 45-па «Об утверждении порядка назначения и оказания государственной социальной помощи гражданам Тверской области» в части ежемесячных пособий отдельным категориям граждан.

Статьей 6 законопроекта публичные нормативные обязательства по названному постановлению определены в сумме по **33671,2** тыс. рублей на 2009 – 2011 годы ежегодно. Данные обязательства составляют часть расходов, отраженных в общей сумме по 93467,2 тыс. руб. ежегодно по целевой статье 5058501 «Расходы на реализацию закона Тверской области «О государственной социальной помощи в Тверской области».

При этом публичные нормативные обязательства по названному закону, установленные постановлением Администрации Тверской области от 02.03.2005 № 45-па, **в самостоятельный вид расходов не выделены, как того требует статья 21 Бюджетного кодекса РФ (п.4)**

Следует отметить, что **согласно представленным расчетам** расходов на 2009 год на реализацию закона Тверской области «О государственной социальной помощи в Тверской области», **на исполнение публичных нормативных обязательств** по постановлению Администрации Тверской области от 02.03.2005 № 45-па **предусмотрено 27496,4 тыс. руб.**, что **на 6174,8 тыс. руб. меньше** суммы соответствующих **публичных нормативных обязательств**, отраженных в **статье 6 законопроекта.**

Предлагаем публичные нормативные обязательства по постановлению Администрации Тверской области от 02.03.2005 № 45-па отразить в приложениях №№ 14, 15, 16, 17, 21 и 22 к законопроекту по самостоятельному виду расходов и уточнить сумму расходов на их исполнение, установленную в статье 6 законопроекта.

Следует также отметить, что **расчет** ассигнований на выплату ежемесячных пособий отдельным категориям граждан **произведен** исходя из количества граждан, имеющих право на получение пособий в соответствии с законом и размера ежемесячного пособия **с учетом индексации с 01.01.2009 на 8,5%.**

Пунктом 4.14. Порядка, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 02.03.2005 №45-па, предусмотрено, что размеры государственной социальной помощи, оказываемой в виде ежемесячных пособий, ежегодно увеличиваются (индексируются) в соответствии с законом Тверской области об областном бюджете Тверской области на соответствующий финансовый год. **Принятия дополнительных решений по индексации указанных пособий не требуется**.

В то же время **в тексте представленного проекта закона** об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов индексация размеров ежемесячных пособий по закону Тверской области «О государственной социальной помощи в Тверской области» **не закреплена.**

Предлагаем закрепить индексацию размера ежемесячных пособий, выплачиваемых в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 02.03.2005 №45-па, текстовой статьей проекта закона об областном бюджете на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов, поскольку данные расходы являются публичными нормативными обязательствами.

За счет субвенций Тверской области из Федерального фонда компенсаций в соответствии со статьей 8 законопроекта по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» планируются расходы областного бюджета:

Департаменту социальной защиты населения Тверской области:

- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан на 2009 год - 1073978,2 тыс. руб., на 2010 год – 1200695,0 тыс. руб., на 2011 год – 1325515,6 тыс. руб.

Расходные обязательства Тверской области установлены постановлением Администрации Тверской области от 04.05.2006 №83-па «Об утверждении Порядка реализации мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан на территории Тверской области» (с изм.)

-на обеспечение мер социальной поддержки для лиц, награжденных знаком «Почетный донор СССР», «Почетный донор России» на 2009 год – 43573,8 тыс. руб., на 2010 год - 46624,6 тыс. руб., на 2011 год – 49796,4 тыс. руб.

Расходные обязательства Тверской области установлены постановлением Администрации Тверской области от 09.03.2005 №52-па «Об утверждении формы предоставления мер социальной поддержки гражданам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России" или нагрудным знаком "Почетный донор СССР" и Порядка осуществления ежемесячной денежной выплаты гражданам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России" или нагрудным знаком "Почетный донор СССР"» (с изм.);

-на Государственные единовременные пособия и ежемесячные денежные компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений на реализацию Федерального закона от 17.09.1998 №157-ФЗ «Об иммунопрофилактике инфекционных болезней» на 2009-2011 год 12,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходные обязательства Тверской области установлены постановлением Администрации Тверской области от 20.06.2006 №150-па «Об утверждении Положения о порядке расходования средств на выплату гражданам государственных единовременных пособий и ежемесячных денежных компенсаций при возникновении поствакцинальных осложнений»;

-на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств на 2009-2011 годы по 1034,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходные обязательства Тверской области установлены постановлением Администрации Тверской области от 01.11.2005 №312-па «Об утверждении Правил выплаты инвалидам, получившим транспортные средства через органы социальной защиты населения, компенсации страховых премий по договору обязательного

страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств» (с изм.);

-на обеспечение жильем инвалидов войны и инвалидов боевых действий, участников ВОВ, ветеранов боевых действий, военнослужащих, проходивших военную службу в период с 22 июня 1941 года по 3 сентября 1945 года, граждан, награжденных знаком «Жителю блокадного Ленинграда», лиц, работавших на военных объектах в период ВОВ, членов семей погибших (умерших) инвалидов войны, участников ВОВ, ветеранов боевых действий, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов на 2009 год - в сумме 120322,1 тыс. руб., что в 3,8 раза выше предусмотренных в 2008 году (30615,1 тыс. руб.), на 2010 год - 30183,2980,0 тыс. руб., на 2011 год – 31854,2 тыс. руб.

Расходные обязательства Тверской области установлены постановлением Администрации Тверской области от 14.11.2006 № 275-па «О Порядке предоставления меры социальной поддержки по обеспечению жильем отдельных категорий ветеранов, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, за счет средств федерального бюджета в Тверской области» (с изм.);

-на единовременное пособие беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячное пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву в 2009 году в сумме 10845,5 тыс. руб., в 2010 году – 11605,2 тыс. руб., в 2011 году –12394,8 тыс. руб.

Расходные обязательства Тверской области установлены постановлением Администрации Тверской области от 29.07.2008 №216-па «Об утверждении Порядка расходования средств на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, и ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву»

<u>Департаменту занятости населения Тверской области</u>

- на осуществление полномочий РФ в области содействия занятости населения, включая расходы по осуществлению этих полномочий на 2009 год – 115966,9 тыс. руб., на 2010 год – 115192,9 тыс. руб., на 2011 год – 107647,9 тыс. руб. Расходы включают в себя расходы по выплате пособий гражданам по безработице и расходы на осуществление полномочий РФ в области содействия занятости населения.

Указанные расходы в приложениях №19 и №20 к законопроекту **отражены как расходы на реализацию ДЦП «Содействие занятости населения Тверской области на 2009-2011 годы» (ДЦП №13)**

При этом вышеназванные **расходы в приложениях №№ 14,15,16,17 к законопроекту <u>не идентифицируются</u> как расходы по ДЦП «Содействие занятости населения Тверской области на 2009-2011 годы», поскольку уникальный номер целевой статьи названной ДЦП не присвоен, как того требуют статьи 21 (п. 4) и 179 (п. 2) Бюджетного кодекса РФ.**

Кроме того, статьей 21 (п. 4) установлено, что перечень и **коды целевых статей и (или) видов расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенций, определяются в порядке, установленным финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета, из которого эти субвенции предоставляются.**

В соответствии с приказом Минфина РФ от 24.08.2007 № 74н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», в федеральном бюджете РФ расходы по предоставлению субвенций бюджетам субъектов РФ на реализацию переданных полномочий в области содействия занятости отражаются **по целевой статье 5100200 «Осуществление полномочий Российской Федерации в области содействия занятости населения, включая расходы по осуществлению этих полномочий».**

Следовательно, **расходы на реализацию переданных полномочий РФ в области содействия занятости, осуществляемые за счет субвенций из федерального бюджета, не могут быть отражены в областном бюджете Тверской области по иной целевой статье расходов, и следовательно не могут быть включены в региональную целевую программу, которой в соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса РФ должен быть присвоен уникальный код целевой статьи расходов.**

Предлагаем исключить из ДЦП «Содействие занятости населения Тверской области на 2009-2011 годы» в приложениях №19 и №20 к законопроекту расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение» на 2009 год – 115966,9 тыс. руб., на 2010 год – 115192,9 тыс. руб., на 2011 год – 107647,9 тыс. руб.

За счет иных трансфертов из федерального бюджета предусматриваются расходы департамента социальной защиты населения Тверской области на «Обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории соответствующего субъекта Российской Федерации для отдельных категорий граждан, оказание мер социальной поддержки которым относится к ведению Российской Федерации и субъектов Российской Федерации» в 2009 году в сумме 44068,3 тыс. руб., в 2010 году – в сумме 46932,8 тыс. руб. На 2011 год расходы не планируются.

Расходы на реализацию законов Тверской области

1) Ассигнования на реализацию закона Тверской области «О государственной социальной помощи» (в части расходов, не отнесенных к публичным нормативным обязательствам), по 59796 тыс. руб. ежегодно.

Как отмечено выше, из общего объема расходов на реализацию закона Тверской области «О государственной социальной помощи» (93467,2 тыс. руб.) 33671,2 тыс. руб. предусмотрены на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии со статьей 6 законопроекта.

В составе расходов на реализацию закона «О государственной социальной помощи в Тверской области», не отнесенных к публичным нормативным обязательствам, в числе прочих запланированы расходы на оказание адресной социальной помощи на оплату услуг по оформлению земельных участков до 20 соток в Тверской области в сумме 4590,0 тыс. руб. (1275 чел. х 3600 руб.).

Законом Тверской области от 29.12.2004 №85-ЗО «О государственной социальной помощи» (ст.8) такого вида и формы оказания государственной социальной помощи **не предусмотрено**. Следовательно, **в отсутствие расходный обязательств, утвержденных в соответствии со ст. 85 Бюджетного кодекса РФ, отсутствуют основания к возникновению бюджетных обязательств на реализацию закона «О государственной социальной помощи в Тверской области», в части расходов в сумме 4590,0 тыс. руб. на оказание адресной**

социальной помощи на оплату услуг по оформлению земельных участков до 20 соток в Тверской области

2) Расходы на реализацию закона Тверской области от 09.12.2005 №150-ЗО «О реализации дополнительных гарантий по социальной поддержке детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Тверской области» предусмотрены на:

- обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения) на 2009-2011 гг. по 160000,0 тыс. руб. ежегодно, что в 4,7 раза выше, объема расходов, утвержденного на 2008 год (33787,5 тыс. руб.)

По данным департамента социальной защиты Тверской области, в настоящее время в Тверской области количество детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, нуждающихся в предоставлении жилого помещения составляет 1560 человек, из них 628 человек лица, достигшие 18 летнего возраста. Еще 295 детей-сирот достигнут 18-летия в плановый период 2009-2011 годы. Потребность в средствах на 923 детей, не имеющих жилого помещения, при сложившихся ценах (642,6 тыс. руб. средняя стоимость жилого помещения) составляет 593,1 тыс. руб. Запланировано на 2009-2011 гг. – 480,0 тыс. руб., т.е. **при сохранении сложившихся цен за три года будет приобретено квартир для 745 детей, нуждающихся в предоставлении жилого помещения (80,7% от потребности).**

- обеспечение бесплатным проездом общественным транспортом детей-сирот» на 2009 - 2011 годы – по 4323,4 тыс. руб. ежегодно, что на 9,9% выше ассигнований, предусмотренных в 2009 году (3933,0 тыс. руб.).

3) Расходы на реализацию закона Тверской области Тверской области от 04.05.2006 г. № 50-ЗО «О возмещении расходов на бесплатную жилую площадь с отоплением и освещением педагогическим работникам образовательных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности, поселках городского типа» в сумме 92331,1 тыс. руб. на 2009-2011 г. ежегодно, что на 8,4% выше утвержденных на 2008 (85178,1 тыс. руб.).

Законопроектом объем бюджетных ассигнований на вышеуказанную денежную компенсацию предусмотрен из расчета 10543 чел. педагогических работников проживающих в сельской местности, из них 4112 чел. в домах с центральным отоплением, 6431 чел. с печным отоплением.

Законопроектом предусматриваются также расходы:

1) на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на 2009-2011 годы - по 1086478,0 тыс. руб. ежегодно, что на 540989,9 тыс. руб. или 99,2% выше утвержденных на 2008 (545488,1 тыс. руб.).

Расчет субсидий на 2009 год произведен с учетом повышения социального норматива жилой площади для одиноко проживающих граждан с 33 кв.м. до 54 кв.м., что соответствует задаче, определенной в Ежегодном послании Губернатора Тверской области от 08.07.2008 г.

В то же время региональный стандарт нормативной площади жилого помещения, используемый для расчета субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг для одиноко проживающих граждан, установлен постановлением Администрации Тверской области от 06.05.2006 г. №92-па в размере 33 кв. метров, а для одиноко проживающих пенсионеров 54 кв.м.

В связи с этим расчет бюджетных ассигнований на указанные цели требуют уточнения.

2) на выплату социального пособия на погребение и возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению за счет бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов на исполнение расходных обязательств субъекта РФ по Федеральному закону от 12.01.1996 г. № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» (п. 3 ст.9) в сумме 5407,3 тыс. руб. на 2009-2011 гг. ежегодно.

Расходные обязательства Тверской области определены постановлением Администрации Тверской области от 28.12.2001 № 25-па «О финансировании расходов областного бюджета, связанных с погребением умерших» (с изменениями и дополнениями).

3) на предоставление субсидии отдельным общественным организациям и иным некоммерческим объединениям на 2009 в сумме 6000,0 тыс. руб., что на 50% выше ассигнований, утвержденных законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и плановый период 2009-2010 годов» (4000,0 тыс. руб.), на 2010-2011 годы по 4000,0 тыс. руб. ежегодно.

4) на предоставление единовременной субсидии государственным гражданским служащим Тверской области на приобретение (строительство) жилья департаменту жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2009-2011 гг. в сумме 9159,0 тыс. руб. ежегодно, что соответствует объему расходов на эти цели, утвержденному на 2008 год.

Расходные обязательства по выплате единовременных субсидий государственным гражданским служащим Тверской области на приобретение (строительство жилья) определены законом Тверской области от 20.11.2006 года №110-ЗО «О предоставлении государственным гражданским служащим Тверской области единовременной субсидии на приобретение (строительство) жилья».

5) на предоставление субсидии юридическим лицам в целях возмещения затрат на создание специальных рабочих мест, сохранение, развитие и модернизацию рабочих мест для трудоустройства инвалидов, их обучения, на обучение отдельных категорий инвалидов департаменту занятости населения Тверской области на 2009 год в сумме 7738,4 тыс. руб., на 2010 год – 7134,6 тыс. руб., на 2011 год – 3196,2 тыс. руб.

В соответствии со статьей 23 законопроекта, названные субсидии предоставляются в порядке, установленном постановлением Администрации Тверской области от 05.09.2008 № 327-па «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из областного бюджета Тверской области на создание специальных рабочих мест, сохранение, развитие и модернизацию рабочих мест для трудоустройства инвалидов…»

6) на компенсацию транспортным организациям расходов по предоставлению льготного проезда отдельным категориям граждан, оказание мер социальной поддержки, которых отнесено к ведению РФ и Тверской области за счет средств от продажи единого социального проездного билета на 2009 год - 82029,3 тыс. руб., что на 8,3% выше утвержденных законом об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009-2011, на 2010 год – 87771,4 тыс. руб., на 2011 год – 94006,9 тыс. руб.

На реализацию долгосрочных целевых программ по подразделу 1003 «Социальное обеспечение» законопроектом запланировано:

Департаменту социальной защиты населения Тверской области

ДЦП «Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2012 годы» на 2009 год в сумме 338377,1 тыс. руб., на 2010-2011 годы – 324973,4 тыс. руб. ежегодно;

ДЦП «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы» на 2009 год в сумме 9204,8 тыс. руб., на 2010 год – 9544,3 тыс. руб., на 2011 год - 10361,5 тыс. руб.;

ДЦП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2009-2011 годы» на 2009 год в сумме 9692,0 тыс. руб., на 20010-2011 годы по 7523,0 тыс. руб. ежегодно;

ДЦП «Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области на 2009-2011 годы» на 2009-2011 годы в сумме 50,0 тыс. руб. ежегодно;

ДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2009-2011 г.г» на 2009-2011 годы в сумме 100,0 тыс. руб. ежегодно.

Департаменту экономики Тверской области на ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы» в 2009 -2011 годах по 122867,0 тыс. руб. ежегодно.

Департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области на ДЦП «Государственная поддержка развития сельского хозяйства, регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы» на 2009-2011 годы в сумме 105621,0 тыс. руб. ежегодно.

Комитету по делам молодежи Тверской области на ДЦП «Создание условий для формирования, развития и укрепления правовых, экономических и организационных условий гражданского становления, эффективной социализации и самореализации молодых граждан на 2009-2011 годы» на 2009 год в сумме 9,0 тыс. руб., на 2010 год в сумме 10,0 тыс. руб., на 2011 год в сумме 8,0 тыс. руб. на изготовление свидетельств о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья.

Все вышеназванные долгосрочные целевые программы на 2009-2011 годы, в нарушение требований статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, не утверждены постановлениями Администрации Тверской области.

Следовательно, **при отсутствии расходных обязательств в соответствии с требованиями статьи 85 Бюджетного кодекса РФ принятие бюджетных обязательств по расходам на социальное обеспечение населения в рамках долгосрочных целевых программ на 2009 год в сумме 585920,9 тыс. руб., на 2010 год в сумме 570688,7 тыс. руб., на 2011 год в сумме 571503,9 тыс. руб. является необоснованным.**

По подразделу 1004 «Охрана семьи, материнства и детства» законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009 год в сумме 400990,9 тыс. руб., что на 32,9% выше назначений, утвержденных на 2008 год (301775,6 тыс. руб.), на 2010 – 401716,2 тыс. руб., на 2011 год – 402356,7 тыс. руб.

В составе расходов подраздела предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию законодательства в сфере охраны семьи и детства, в том числе:

1) Федерального закона от 24.06.1999 №120-ФЗ «Об основах системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» (п.3

статьи 25) и постановления Администрации Тверской области от 14.09.2006 №232-па «Об утверждении Порядка осуществления и финансирования деятельности, связанной с перевозкой несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей…» - «Перевозка несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей на обеспечение перевозки несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, детских домов, школ-интернатов, специальных учебно-воспитательных процессов и иных детских учреждений» в 2009 году – 244,7 тыс. руб., что на 26,5% выше утвержденных на 2008 (193,4 тыс. руб.), в 2010 году – 249,1 тыс. руб., в 2011 году 235,6 тыс. руб.

В ассигнованиях учтены средства субвенции бюджету Тверской области из Федерального фонда компенсаций на осуществление полномочий, связанных с перевозкой между субъектами РФ несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, детских домов, школ-интернатов и т.д. в 2009 году в сумме 182,9 тыс. руб., (2008 год – 110,0 тыс. руб.), в 2010 году в сумме 187,3 тыс. руб., в 2011 году в сумме 173,8 тыс. рублей.

2) Закона Тверской области от 20.09.2001 №173-ОЗ-2 «Об основах деятельности по опеке и попечительству» - «Выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей» в 2009-2011 годах - по 268217,7 тыс. руб. ежегодно, что на 25,7% выше назначений, утвержденных на 2008 (213455,0 тыс. руб.).

Расчет расходов произведен из предполагаемого количества детей 3228 (на 2008 г. планировалось на 3160 детей) и размером выплат, установленных законом Тверской области «Об основах деятельности по опеке и попечительству» (зависят от прожиточного минимума). При планировании был применен коэффициент увеличения прожиточного минимума, определенный расчетным путем на 2009 год.

При этом **аналогичное увеличение расходов в 2010 году и 2011 годах не планировалось.**

3) Закона Тверской области от 27.11.2003 №76-ЗО «О социальных гарантиях приемным семьям и оплате труда приемных родителей»:

-«Выплаты приемной семье на содержание подопечных детей» на 2009-2011 годы – по 62667,4 тыс. руб. ежегодно, что на 56,2% выше назначений, утвержденных на 2008 год (40099,0 тыс. руб.).

Значительный прирост ассигнований в 2009 году объясняется планируемым увеличением количества детей, переданных в приемную семью (по состоянию на 01.04.2008 г. – 454 ребенка, по состоянию на 01.01.2009 г. - 735 детей) и прогнозируемым ростом размера прожиточного минимума. При планировании был применен коэффициент увеличения прожиточного минимума, определенный расчетным путем на 2009 год.

При этом **аналогичное увеличение расходов в 2010 году и 2011 годах не планировалось.**

-«Оплата труда приемного родителя» на 2009-2011 годы – по 50469,4 тыс. руб. ежегодно, что на 64,3% выше назначений, утвержденных законом «Об областном бюджете Тверской области на 2008 и плановый период 2010-2011 годов» (30716,0 тыс. руб.).

Прирост бюджетных ассигнований на оплату труда приемных родителей в планируемом периоде объясняется увеличением количества семей, принявших приемных детей. Так, если по состоянию на 01.04.2008 г. на учете значилось 550 родителей, имеющих право на оплату труда с количеством детей 454, то по состоянию на 01.01.2009 в расчетах учтена предполагаемая численность родителей

1129 с количеством детей 735. В расчетах использован показатель среднего размера ежемесячной оплаты труда приемного родителя, сложившегося в 2008 году (законом Тверской области «О социальных гарантиях приемным семьям и оплате труда приемных родителей» индексация оплаты труда приемного родителя не предусмотрена).

4) Закона Тверской области от 11.12.2006 №149-ЗО «О патронате»:

- «Выплаты патронатной семье на содержание подопечных детей» на 2009-2011 годы – по 6070,4 тыс. руб. ежегодно, что на 12,0% выше назначений, утвержденных законом «Об областном бюджете Тверской области на 2008 и плановый период 2010-2011 годов» (5418,0 тыс. руб.).

Прирост ассигнований в 2009 году объясняется прогнозируемым ростом размера прожиточного минимума на 8,4%. При этом увеличение расходов на индекс потребительских цен в 2010 году на 7% и 2011 году на 7,1% не планируется.

- «Оплата труда патронатного родителя» на 2009-2011 годы – по 2964,6 тыс. руб. ежегодно, что на 11,0% выше назначений, утвержденных законом «Об областном бюджете Тверской области на 2008 и плановый период 2010-2011 годов»(2669,0 тыс. руб.). Прирост ассигнований в 2009 году объясняется прогнозируемым ростом размера прожиточного минимума и оплаты труда работникам бюджетной сферы. При этом **аналогичное увеличение расходов на 2010 и 2011 годы не планировалось.**

5) Федерального закона от 19.05.1995 № 81-ФЗ (ст. 4.1.) и постановления Администрации Тверской области от 26.01.2007 №8-па «Об обеспечении выплаты единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью в рамках переданных полномочий» - «Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью» в 2009 году в сумме 10356,7 тыс. руб., что на 12,3% выше назначений утвержденных на 2008 год (9225,2 тыс. руб.), в 2010 году в сумме 11077,6 тыс. руб., в 2011 году в сумме 11731,6 тыс. руб. Расходы предусмотрены за счет средств субвенции из Федерального фонда компенсаций на осуществление переданных полномочий, связанных с выплатой единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в приемную семью.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание исполнительных органов государственной власти в области социальной политики на 2009 год в сумме 398258,2 тыс. руб., что на 96767,3 тыс. руб. или 32,0% больше утвержденных на 2008 год. На 2010 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 469831,6 тыс. руб., что на 17,9% выше, чем в 2009 году; на 2011 год в сумме 502139,8 тыс. руб., что на 6,9% выше, чем предусмотрено на 2010 год.

В том числе по распорядителям:

1) <u>департаменту социальной защиты населения Тверской области</u> на содержание аппарата со штатной численностью 81 единиц (79 ед. государственные гражданские служащие и 2 ед. служащих) – в 2009 году в сумме 69057,0 тыс. руб., что на 29352 тыс. руб. или 73,9% выше, чем в 2008 году (39705,0 тыс. руб.); в 2010 году – 82395,0 тыс. руб., что на 19,3% выше, чем на 2009 год, в 2011 году – 88040,0 тыс. руб., что выше на 6,9%, чем на 2010 год;

Территориальным отделам социальной защиты населения Тверской области на содержание 497 единиц государственных гражданских служащих

предусмотрено в 2009 году 315757,0 тыс. руб. (в 2008 г. планировалось на 589,5 единиц), что на 47,1% выше, чем в 2008 году (214663,0 тыс. руб.), в 2010 году 371539,2 тыс. руб., что на 17,7% выше, чем в 2009 году, 237386,0 тыс. руб., в 2010 году 256508,0 тыс. руб.

Увеличение объема расходов по департаменту социальной защиты населения Тверской области и территориальным отделам по годам объясняется:

- повышением (индексацией) в соответствии с п.2 ст.38 законопроекта окладов денежного содержания государственных гражданских служащих и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы с 01 августа 2009 г. на 7,5%, с 01января 2010 г. на 7,0%, с 01января 2011 г. на 6,8%. Расходы по оплате труда в 2009 году составят 128664,9 тыс. руб., что на 3892,9 тыс. руб. или 3,1% больше чем в 2008 году (124772 тыс. руб.). Расходы 2010 и 2011 годов проиндексированы на 7% и 6,8% соответственно.

- увеличением объема бюджетных ассигнований на реализацию государственных гарантий государственным гражданским служащим в 2009 году на 94087 тыс. руб. (на 2008 год на социальные гарантии было предусмотрено 42462 тыс. руб.)

- увеличение расходов по другим статям на индекс потребительских цен в 2009 году на 8,4%, в 2010 году – на 7%, в 2011 году – на 7,1%

Расчет бюджетных ассигнований на денежное содержание государственных гражданских служащих и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы на 2009 год произведен из расчета годового фонда оплаты труда на 2008 год проиндексированного с 01.08.2009 на 1,075.

При этом годовой фонд 2008 года рассчитан исходя из месячного фонда оплаты труда по должностным окладам по состоянию на 01.01.2008 г., проиндексированного с 01.02.2008 на 9%, с 01.10.2008 на 9%, что **не соответствует срокам и размерам индексации на 2008 год** предусмотренным законом Тверской области от 29.12.2007 №164-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009-2010 годов» (п.2 ст.39): с 01.02.08 на 9%, с 01.12.2008 на 15%.

В расчетах также учтено сокращение 92 единиц территориальных отделов социальной защиты населения Тверской области. В тоже время обоснование **сокращения численности сотрудников территориальных отделов социальной защиты населения в количестве 92 единиц** в финансово-экономическом **обосновании** к законопроекту **отсутствует.**

Следует отметить, что при планировании бюджета на 2008 год было предусмотрено увеличение на 102,5 ед. численности органов социальной защиты населения в связи с реформированием органов опеки и попечительства.

2) управлению по труду и социальным вопросам Тверской области предусмотрено на содержание 14 единиц в 2009 году 13098,2 тыс. руб., что на 60,8% выше, чем в 2008 году (8147,3 тыс. руб.); в 2010 году 15527,2 тыс. руб., что на 18,5% выше, чем в 2009 году; в 2011 году 16593,2 тыс. руб., что на 6,9% выше, чем в 2010 году;

Бюджетные ассигнования на оплату труда и социальные гарантии управлению по труду и социальным вопросам Тверской области рассчитаны в сумме 11510,0 тыс. руб., что на 5156,9 тыс. руб. или 81,2% выше ассигнований на

эти цели, утвержденных на 2008 год (6353,1 тыс. руб.), в том числе увеличение расходов на социальные гарантии учтено в сумме 3323 тыс. руб. (на 2008 год на социальные гарантии было предусмотрено 1161 тыс. руб.)

Следует отметить, что в 2008 году проверкой КСП было установлено, что в структуре управления по труду и социальным вопросам Тверской области числится «отдел охраны труда в лицензируемых видах деятельности» в количестве 2 человек (заведующий отделом и специалист-эксперт), который с 2002 года осуществлял полномочия по контролю за соблюдением требований охраны труда при осуществлении лицензируемых видов деятельности, возложенные на управление постановлением Администрации Тверской области от 30.05.2002 №195-па.

Постановлением Администрации Тверской области от 11.06.2008 №147-па государственная экспертиза условий труда при лицензировании отдельных видов деятельности исключена из функций управления по труду и социальным вопросам Тверской области. При этом **сокращения штатной численности управления по труду и социальным вопросам Тверской области в связи с исключением части функций не последовало, расчет расходов на 2009-2011 годы произведен исходя из численности 14 штатных единиц.** Следует также отметить, что по результатам проверки КСП более четверти штатных единиц управления в 2007-2008 годах было вакантно.

По подразделу 1006 предусмотрены также расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в части возмещения коммунальных услуг от арендаторов административных зданий, находящихся в ведении территориальных отделов социальной защиты населения Конаковского, Нелидовского и Старицкого районов на 2009 год в сумме 346,0 тыс. руб., на 2010 год – 370,2 тыс. руб., 2011 год – 396,5 тыс. руб.

5. Адресная инвестиционная программа Тверской области на 2009 год и на 2010 и 2011 годы.

Расходы областного бюджета Тверской области на Адресную инвестиционную программу Тверской области (далее-АИП) **на 2009 год** предусмотрены законопроектом по восьми разделам классификации расходов бюджета в объеме 4386115,2 тыс. руб., **что ниже уровня 2008 года** (4865371 тыс. руб.) на 479255,8 тыс. руб., или на 10%, в том числе без учета средств федерального бюджета – в сумме 3439185,2 тыс. руб., что ниже уровня 2008 года (3602099 тыс. руб.) на 162913,8 тыс. руб., или на 4,5%.

Необходимо обратить внимание на то, что представленный проект АИП на 2009 год **существенно отличается от адресной инвестиционной программы на 2009 год, утвержденной законом Тверской области** от 29.12.2007 №164-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» (в ред. закона от 28.07.2008г.), как по перечню объектов, так и по объемам бюджетных инвестиций. В законопроекте на 2009 год объем бюджетных ассигнований на реализацию АИП на 1357352,6 тыс. руб., или **на 44,8%, выше соответствующих расходов, утвержденных на 2009 год законом** Тверской области. Из 29 объектов АИП по строительству и реконструкции объектов социальной сферы на 2009 год, утвержденной законом, в представленный проект включено **только 7 объектов и 18 новых объектов**. Перечень объектов дорожного хозяйства, предлагаемых к финансированию представленным законопроектом, практически соответствует утвержденной АИП на 2009 год.

Следует отметить, что **Адресная инвестиционная программа Тверской области на 2010-2011 годы по строительству и реконструкции автомобильных дорог к законопроекту не представлена**, но расходы на финансирование строительства и реконструкции автомобильных дорог в проекте бюджета на 2010-2011 годы предусмотрены.

Законопроектом расходы областного бюджета на финансирование капитального строительства **на 2010 год** предусмотрены в объеме 4088599,2 тыс. руб., что ниже уровня 2009 года на 297516 тыс. руб., или на 6,8%; **на 2011 год** – в объеме 2345743,2 тыс. руб., что ниже уровня 2010 года на 1742856 тыс. руб., или на 42,6%, и ниже уровня 2009 года на 2040372 тыс. руб., или на 46,5%.

Таким образом, при общем ежегодном росте расходов областного бюджета Тверской области, расходы на реализацию адресной инвестиционной программы сокращаются и составят **в 2011 году только 53,5 % от уровня 2009 года**. В проект адресной инвестиционной программы **на 2011 год включен только один объект** капитального строительства областной собственности – реконструкция Драматического театра в г. Твери.

При этом в разрезе отраслей наибольшее сокращение расходов областного бюджета предполагается: по отрасли «Здравоохранение» – в 91,4 раза к объему 2009 года; по отрасли «Физическая культура и спорт» - в 19,1 раза к объему 2009 года; по отрасли «Жилищно-коммунальное и газовое хозяйство» - в 5,6 раза к объему 2009 года; по отрасли «Образование» - в 3,9 раза к объему 2009 года.

Кроме того, большое сокращение расходов предполагается по отрасли «Культура» - на 44% к уровню 2009 года, по прочим отраслям – на 31,6% к уровню 2009 года.

Осуществление расходов по отрасли **«Жилищное строительство» в 2009-2011 годах** представленным законопроектом **не планируется**, в то время как **законом Тверской области** от 29.12.2007 №164-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» в 2009-2010 годах **предполагалось** выделять **ежегодно** средства областного бюджета в объеме **120000 тыс. руб**. на переселение граждан из непригодного для проживания жилищного фонда и жилищного фонда с высоким уровнем износа.

Необходимо обратить внимание на то, что в общих расходах адресной инвестиционной программы Тверской области **на 2009 год** доля расходов областного бюджета **на программную часть составляет 14%:**

- ФЦП «Модернизация транспортной системы России (2002-2010 годы)» - 400000 тыс. руб.,
- ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах» - 4500 тыс. руб.,
- ДЦП «Государственная поддержка развития сельского хозяйства, регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы» - 164200 тыс. руб.,
- ДЦП «Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы» - 45000 тыс. руб.

В соответствии с п.2 **статьи 179 Бюджетного кодекса РФ** объем бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ утверждается законом о бюджете в составе ведомственной структуры расходов бюджета **по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета** в соответствии с нормативным правовым актом высшего

исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, утвердившим программу. При этом долгосрочные целевые программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ **не позднее одного месяца до дня внесения проекта закона о бюджете в законодательный орган.**

В то же время **расходы, предусмотренные в АИП в рамках ДЦП** «Государственная поддержка развития сельского хозяйства, регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2012 годы» **в сумме 164200 тыс. руб., в ведомственной структуре** расходов областного бюджета (приложение 14 к законопроекту) **указаны по другим целевым статьям** расходов: 21700 тыс. руб. по целевой статье 5208700 «Непрограммные инвестиции в основные фонды по отрасли «Жилищно-коммунальное и газовое хозяйство» по направлению «Газификация», 142500 тыс. руб. по целевой статье 5208800 «Непрограммные инвестиции в основные фонды по отрасли «Жилищно-коммунальное и газовое хозяйство» по направлению «Коммунальное строительство».

И наоборот, бюджетные ассигнования **в сумме 447227,2 тыс. руб.,** указанные **в ведомственной структуре расходов** областного бюджета (приложение 14 к законопроекту) как бюджетные инвестиции, осуществляемые **в рамках ДЦП** «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2011 годы», **в проекте АИП на 2009 год (приложение 24) отражены по непрограммной части.**

В нарушение указанной статьи Бюджетного кодекса РФ, предлагаемые законопроектом к финансированию долгосрочные целевые программы, не утверждены Администрацией Тверской области в установленные сроки, в связи с чем невозможно провести экспертизу соответствия планируемых в законопроекте объемов бюджетных ассигнований предусмотренным в ДЦП.

В связи с этим контрольно-счетная палата ЗС Тверской области предлагает **уточнить предусмотренные законопроектом расходы на реализацию в 2009-2011 годах ДЦП и внести изменения в соответствующие приложения к законопроекту**.

Кроме того, **в приложениях к законопроекту №19 и №20** (распределение бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ), **сформированных с нарушением положений статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, в наименованиях ДЦП и в названии целевых статей указаны разные годы их реализации, что необходимо уточнить:** по ДЦП «Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой», по ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области».

Таким образом, доля расходов на программную часть в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета составляет 20,4%, что только на 7,2 процентных пункта выше 2008 года (13,2%). Доля расходов на непрограммную часть - 79,6% (в 2008 году - 86,8%). Т.е. темпы развития программно-целевых методов бюджетного планирования при формировании адресной инвестиционной программы на 2009 год явно недостаточны.

Следует отметить, что в 2009 году по сравнению с 2008 годом предлагается увеличить финансирование строительства **областных объектов** по отраслям:

- образование – на 34800 тыс. руб. (областных объектов в АИП на 2008 год не предусмотрено). В перечень строек включены 3 новых объекта: строительство бани для ГОУ «Зубцовский детский дом», реконструкция котельной с газовыми сетями в пос. Зеленый Торжокского района, проектирование реконструкции котельной школы-интерната в г. Кувшиново;

- здравоохранение – в 3,2 раза, или на 693700 тыс. руб. Продолжится строительство перинатального центра в г. Твери, областной многопрофильной детской больницы в г. Твери, начнется строительство лечебно-производственных мастерских по ул. Фурманова в г. Твери, а также реконструкция наркологического диспансера в г. Твери;

- дорожное хозяйство – на 4,8%, или на 59779,6 тыс. руб. Планируется окончание реконструкции автомобильной дороги общего пользования Тверь-Лотошино-Шаховская-Уваровка на участке км 6+000-км 10+000, реконструкции моста через оз. Селигер, строительство автомобильной дороги общего пользования «Москва-Санкт-Петербург»-Погорелово-Восход в Торжокском районе, строительство автомобильной дороги общего пользования Дюдиково-граница Ярославской области в Весьегонском районе;

- культура – на 11,9%, или на 35360 тыс. руб. Продолжится проектирование фондохранилища под хранение музейных фондов в г. Твери и реконструкция Драматического театра в г. Твери. Кроме того, в перечень строек по отрасли включены 6 новых объектов;

- жилищно-коммунальное хозяйство – на 61,4%, или на 38563 тыс. руб. Продолжится строительство газопроводов от ГРС «Медное» до Кулицкого сельского поселения и межпоселкового газопровода д. Славное-п.Восток, а также разработка обоснования инвестиций газопроводов-отводов высокого давления.

В то же время уменьшены лимиты капитальных вложений по объектам областной собственности по отрасли «Физическая культура и спорт» по сравнению с назначениями 2008 года на 668600 тыс. руб., или в 4,2 раза, в связи с вводом в эксплуатацию в 2008 году быстровозводимых спортивных комплексов в Твери, Кимрах, Калязине, Бологом; по прочим отраслям уменьшены лимиты капитальных вложений на 25161 тыс. руб., или на 26,7%.

Законопроектом расходы на финансирование строительства **областных объектов в 2010 году** предусмотрены в объеме 1768628,2 тыс. руб., что ниже по сравнению с 2009 годом на 267655,9 тыс. руб., или на 13,1%, **в 2011 году** расходы предусмотрены в сумме 527227,2 тыс. руб., что ниже по сравнению с 2010 годом на 1241401 тыс. руб., или в 3,4 раза. В том числе по отраслям:

-образование – в 2010-2011 годах расходы не планируются;

-здравоохранение – в 2010 году предусмотрено на 67000 тыс. руб., или на 6,7% меньше, чем в 2009 году; в 2011 году расходы не планируются;

-физическая культура и спорт – в 2010-2011 годах расходы не планируются;

-культура – в 2010 году предусмотрено на 137000 тыс. руб., или на 41,2%, больше, чем в 2009 году; в 2011 году предусмотрено на 269660 тыс. руб., или в 2,3 раза, меньше, чем в 2010 году;

-жилищно-коммунальное и газовое хозяйство – в 2010 году предусмотрено на 88543 тыс. руб., или в 7,9 раза меньше, чем в 2009 году; в 2011 году расходы не планируются;

-прочие отрасли – в 2010 году предусмотрено на 50131 тыс. руб., или в 3,7 раза меньше, чем в 2009 году; в 2011 году расходы не планируются;

-дорожное хозяйство – в 2010 и в 2011 годах расходы предусмотрены на уровне 2009 года. Распределение средств областного бюджета по отрасли на 2010-2011 годы по стройкам и объектам в представленном законопроекте отсутствует.

Законопроектом в 2009 году предлагается уменьшение количества областных объектов социальной сферы и жилищно-коммунального и газового хозяйства по сравнению с 2008 годом с 40 до 25. В 2010 году планируется 8 объектов, а в 2011 году – 1.

Необходимо обратить внимание на то, что **срок ввода в эксплуатацию по ряду объектов, предусмотренных проектом адресной инвестиционной программы Тверской области на 2009 год, продлен с 2008 года на 2009 год.**

Вследствие сложившейся практики ежегодного пересмотра объемов капитальных вложений строительство запланированных объектов ведется неритмично, нормативные сроки их ввода в эксплуатацию регулярно не выдерживаются, происходит постоянное неоправданное удорожание стоимости строительства.

Так, например, в очередной раз перенесен ввод в эксплуатацию хирургического корпуса «А» областной многопрофильной детской больницы на 2009 год, причем для окончания строительства в 2009 году предусмотрен объем капитальных вложений в сумме 67000,0 тыс. руб.

По 2-ой очереди строительства Дворца спорта «Юбилейный» в г. Твери (объем капитальных вложений на 2009 год предусмотрен в сумме 133200,0 тыс. руб.) ввод в эксплуатацию перенесен с 2008 года на 2009 год. Одновременно в проекте бюджета на 2009 год предусмотрены средства областного бюджета на содержание 2-ой очереди Дворца спорта «Юбилейный» в сумме 23,3 млн. руб. Проектно-сметной документацией предусмотрена разбивка 2-ой очереди строительства **на пусковые комплексы с вводом в эксплуатацию 1-го пускового комплекса в 2008 году, что необходимо отразить в АИП.**

Ввод в эксплуатацию спорткомплекса с универсальным игровым залом в г. Твери перенесен с 2008 года на 2009 год в связи с поздним началом работ (объем капитальных вложений на 2009 год предусмотрен в сумме 40000,0 тыс. руб.).

Администрацией Тверской области разработан и принят Порядок подготовки и утверждения технических заданий на проектирование и утверждения проектной документации вновь начинаемых объектов строительства, реконструкции и приспособления объектов культурного наследия (постановление от 24.10.2007 №320-па), согласно которому проектная документация на строительство утверждается распоряжением Администрации Тверской области. В пункте 3.4. Порядка указано, что утвержденная в установленном порядке проектная документация является основанием для включения объектов в адресную инвестиционную программу Тверской области.

В АИП на 2009 год включены **8 вновь начинаемых строек и объектов с общим объемом капитальных вложений в сумме 160855 тыс. руб.:**

-корректировка рабочего проекта бани на 10 мест для ГОУ «Зубцовский детский дом» в г. Зубцове – предлагаемый в 2009 году объем капитальных вложений в сумме 20800 тыс. руб. В то же время рабочий проект бани уже откорректирован и прошел экспертизу отдела государственной вневедомственной экспертизы департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области (сводное заключение №14 от 01.02.2007г.). В 2009 году

предполагается строительство бани с прачечной и мастерскими. Необходимо обратить внимание на то, что **проектно-сметная документация** на строительство **не утверждена** в установленном порядке, определенном постановлением Администрации Тверской области от 24.10.2007 №320-па.

В связи с изложенным **предлагаем в приложении 23 к законопроекту в названии объекта вместо слов «корректировка рабочего проекта бани» записать «строительство бани»;**

-реконструкция котельной с газовыми сетями в пос. Зеленый Торжокского района – предлагаемый в 2009 году объем капитальных вложений в сумме 12000 тыс. руб. Планируется перевод котельной с твердого топлива на газ со строительством газовых сетей для Торжокской специализированной общеобразовательной школы-интерната для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. **Проектно-сметная документация не утверждена** в установленном порядке, определенном постановлением Администрации Тверской области от 24.10.2007 №320-па;

-строительство лечебно-производственных мастерских по ул. Фурманова в г. Твери - предлагаемый в 2009 году объем капитальных вложений в сумме 20000 тыс. руб. Фактически строительство мастерских начало осуществляться областным психоневрологическим диспансером в прошлые годы за счет внебюджетных источников финансирования. В 2003-2004 годах за счет средств областного бюджета Тверской области была погашена кредиторская задолженность по строительству лечебно-производственных мастерских в сумме 3855,5 тыс. руб. Указанный объект ранее не был включен в областную адресную инвестиционную программу. В 2009-2010 годах предполагается мастерские достроить. **Проектная документация по объекту не подготовлена.** Проектные работы по строительству мастерских будут выполняться в 2008 году в соответствие с АИП на 2008 год, утвержденной законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009-2010 годов»;

-наркологический диспансер в г. Твери – предлагаемый в 2009 году объем капитальных вложений в сумме 20000 тыс. руб. По данным департамента здравоохранения Тверской области предполагается реконструкция существующего здания наркологического диспансера, расположенного по ул. Королева в г. Твери. В связи с изложенным **предлагаем записать название объекта в соответствие с проектной документацией: «Реконструкция наркологического диспансера по ул. Королева в г. Твери».** Кроме того, необходимо отметить, что **проектно-сметная документация по объекту не утверждена** в установленном порядке, определенном постановлением Администрации Тверской области от 24.10.2007 №320-па;

-реконструкция музея С.Я.Лемешева и прилегающей территории в д.Князево– предлагаемый в 2009 году объем капитальных вложений в сумме 5000 тыс. руб. **Проектно-сметная документация по реконструкции объекта отсутствует;**

- реконструкция музея А.С.Пушкина и прилегающей территории в д. Берново - предлагаемый в 2009 году объем капитальных вложений в сумме 5000 тыс. руб. **Проектно-сметная документация по реконструкции объекта отсутствует**;

-строительство территориальной автодороги «Москва-Санкт-Петербург» - Погорелово-Восход на участке км 0+000- км 4+300 в Торжокском районе -

предлагаемый в 2009 году объем капитальных вложений в общей сумме 36000 тыс. руб. **Проектно-сметная документация находится в стадии разработки;**

-строительство территориальной автомобильной дороги Дюдиково-граница Ярославской области в Весьегонском районе - предлагаемый в 2009 году объем финансирования в общей сумме 42055 тыс. руб. **Проектно-сметная документация отсутствует.**

Таким образом, в проекте адресной инвестиционной программы Тверской области на 2009 год **нет ни одного вновь начинаемого объекта, по которому проектно-сметная документация была бы утверждена распоряжением Администрации Тверской области в соответствии с установленным порядком.**

Кроме того, проектом АИП на 2009 год предусмотрены расходы на проектные работы для строительства будущих лет по объектам социальной сферы в сумме 66000 тыс. руб. по 7 объектам областной собственности; по дорожному хозяйству в сумме 75693,7 тыс. руб. по 17 объектам областной собственности. Из них:

-реконструкция котельной школы-интерната в г. Кувшиново – предлагаемый в 2009 году объем капитальных вложений в сумме 2000 тыс. руб.;

-база Тверского Драматического театра – предлагаемый в 2009 году объем капитальных вложений в сумме 10000 тыс. руб.;

-дом поэта – предлагаемый в 2009 году объем капитальных вложений в сумме 4000 тыс. руб. В представленном законопроекте **отсутствуют пояснения о назначении здания.** Кроме того, **не указано место расположения объекта, что требует уточнения;**

-строительство музеев – предлагаемый в 2009 году объем капитальных вложений в сумме 10000 тыс. руб. **Отсутствует конкретное наименование объекта и его место расположения, что требует уточнения;**

-строительство памятников – предлагаемый в 2009 году объем капитальных вложений в сумме 5000 тыс. руб. **Отсутствует конкретное наименование объекта и его место расположения, что требует уточнения;**

-реконструкция стадиона «Центральный» в г. Твери - предлагаемый в 2009 году объем капитальных вложений в сумме 10000 тыс. руб. Следует отметить, что в соответствии с адресной инвестиционной программой Тверской области на 2008 год на проектирование и реконструкцию стадиона «Центральный» в текущем году предполагается направить более 100 млн. руб. При планировании проведения реконструкции стадиона в 2 очереди, либо с разбивкой на пусковые комплексы, **предлагаем отразить это в АИП;**

-фондохранилище под хранение музейных фондов в г. Твери (проектные работы осуществляются с 2008 года) - предлагаемый в 2009 году объем капитальных вложений в сумме 25000 тыс. руб.

Губернатор Тверской области в своем ежегодном послании Законодательному Собранию Тверской области указал, что к 2010 году планируется построить производственную базу театра драмы и фондохранилище для музейных фондов, а также реконструкция стадиона «Центральный». **Обращаем внимание** на то, что из вышеуказанного перечня проектируемых объектов законопроектом предусмотрено только дальнейшее строительство в 2010 году базы Тверского Драматического театра и Дома поэта.

Законопроектом предлагается в 2009 году продолжение реконструкции зданий по ул. Советская, 23 и 44. При этом контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области неоднократно обращала внимание:

-во-первых, по указанным объектам отсутствует утвержденная проектно-сметная документация на реконструкцию здания,

- во-вторых, фактически осуществляется капитальный ремонт, а не реконструкция.

Согласно статье 1 Градостроительного кодекса РФ к реконструкции относится изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (высоты, количества этажей, площади, показателей производственной мощности, объема) и качества инженерно-технического обеспечения. Т.е. перепланировка помещений без изменения основных технико-экономических показателей здания (высоты, количества этажей, площади) не может быть отнесена к реконструкции объекта.

В связи с изложенным контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области **предлагает: исключить** из АИП на 2009 год реконструкцию зданий по ул. Советская, 23,44. **Расходы на капитальный ремонт этих зданий включить в смету Управления делами аппарата Губернатора Тверской области.**

Необходимо обратить внимание на то, что в проект адресной инвестиционной программы Тверской области на 2009 год (приложение №23 к проекту закона) **включены объекты культуры, не являющиеся областной собственностью, с объемом капитальных вложений в сумме 10000 тыс. руб.,** что **противоречит ст. 11 Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ** «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (с изменениями от 24.07.2007 г.), которой установлено, что органы государственной власти субъектов РФ для регулирования инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, могут утверждать и осуществлять инвестиционные проекты на объектах государственной собственности субъектов РФ, финансируемых за счет средств бюджетов субъектов РФ.

Так, в проекте адресной инвестиционной программы Тверской области на 2009 год предусмотрена реконструкция музея А.С.Пушкина в д. Берново – 5000,0 тыс. руб. и музея С.Я.Лемешева в дер.Князево – 5000,0 тыс. руб., которые, являясь филиалами Тверского объединенного государственного музея, относятся к объектам федеральной собственности. Вопрос о передаче указанных объектов в собственность Тверской области не решен. Постановлением Правительства от 13.06.2006 №374 "О перечнях документов, необходимых для принятия решения о передаче имущества из федеральной собственности в собственность субъекта Российской Федерации или муниципальную собственность, из собственности субъекта Российской Федерации в федеральную собственность или муниципальную собственность, из муниципальной собственности в федеральную собственность или собственность субъекта Российской Федерации" установлено, что при управлении федеральным имуществом право собственности на передаваемое имущество возникает с момента утверждения передаточного акта (п. 5). Именно с момента возникновения права собственности новый собственник несет бремя содержания имущества. До этого времени и права, и обязанности

собственника, в т.ч. бремя содержания имущества, осуществляет передающий орган.

В проект АИП на 2009 год (приложение 23) и на 2010 год (приложение 25) **включены без адресного распределения следующие объекты:**

- по отрасли «Жилищно-коммунальное и газовое хозяйство» - разработка обоснования инвестиций газопроводов-отводов высокого давления в объемах соответственно 12043 тыс. руб. и 12860 тыс. руб.;

- по прочим отраслям – строительство автодромов (закрытых площадок) для сдачи квалификационных экзаменов на право управления автотранспортными средствами в объемах соответственно 4500 тыс. руб. и 18881 тыс. руб.

В проекте АИП на 2009 год по дорожному хозяйству (приложение 24) **не распределены средства областного бюджета в сумме 120000 тыс. руб.,** что требует уточнения.

В проекте АИП на 2009 год по объектам, начатым строительством в 2001-2006 годах, указано, что в 2009 году будут выполняться в том числе проектно-изыскательские работы:

-г. Тверь - областная многопрофильная детская больница. Реконструкция с расширением. Хирургический корпус «А» (первая очередь);

-г.Тверь – 2-ая очередь строительства Дворца спорта «Юбилейный»;

-г.Тверь – спорткомплекс с универсальным игровым залом;

-педагогическое училище. Многофункциональный зал, г.Торжок.

Так как указанные объекты планируются к вводу в эксплуатацию в 2009 году **предлагаем исключить слова «в т.ч. ПИР» из наименований указанных объектов.**

В нарушение части 3 Порядка подготовки и утверждения технических заданий на проектирование и утверждения проектной документации вновь начинаемых объектов строительства, реконструкции и приспособления объектов культурного наследия, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 24.10.2007 №320-па, в проекте АИП на 2009 год (приложение 23) и на 2010-2011 годы (приложение 25) **по объектам: областной перинатальный центр в г. Твери и реконструкция Драматического театра в г. Твери, не указан объем капитальных вложений на выполнение проектных работ.**

Представленным законопроектом планируется в 2009-2011 годах дальнейшая реконструкция Драматического театра в г. Твери. Проектирование реконструкции Драматического театра осуществляется с 2007 года: в 2007 году на проектирование направлено 70000 тыс. руб., в 2008 году предполагается направить еще 125000 тыс. руб. Проектно-сметная документация не разработана, ориентировочная сметная стоимость реконструкции составит около 2 млрд. руб., нормативный срок строительства – не более 3-х лет. В своем Послании Законодательному Собранию Тверской области Губернатор Тверской области определил Тверской академический театр драмы одним из приоритетных объектов реконструкции следующих 2-х лет. Однако, представленным законопроектом предлагается в 2009-2011 годах на реконструкцию драмтеатра направить бюджетные ассигнования всего в сумме 737320 тыс. руб., или около 40% от ориентировочной сметной стоимости реконструкции, что приведет к нарушению срока строительства и очередному «долгострою».

В представленном проекте адресной инвестиционной программы на 2009 год и на 2010-2011 годы не нашло своего отражения прозвучавшее в ежегодном

послании Законодательному Собранию Тверской области заявление Губернатора Тверской области о том, что в ближайшее время начнется реализация еще одного крупного проекта - строительство спортивно-культурного комплекса в Твери на 7 тысяч мест.

Согласно «Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов», представленным в составе законопроекта, одной из основных целей бюджетной политики в 2009-2011 годах является **совершенствование принципов формирования Адресной инвестиционной программы Тверской области.**

Важно отметить, что в 2007-2008 годах внесены изменения в областное законодательство в части осуществления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства. Был принят закон Тверской области от 6.06.2008 №67-ЗО «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области», согласно статье 6 закона Администрацией Тверской области должен быть утвержден Перечень **приоритетных инвестиционных проектов** Тверской области. **Однако, ни критерии отбора инвестиционных проектов, ни порядок и условия государственной поддержки таких проектов Администрацией Тверской области не разработаны.**

Администрацией Тверской области не разработаны: Порядок проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования направляемых на капитальные вложения средств бюджета субъекта РФ и Порядок проверки сметной стоимости таких проектов на предмет достоверности использования направляемых на капитальные вложения средств бюджета субъекта РФ, установленные статьей 8 закона Тверской области «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области».

Также до настоящего времени не утверждено Положение о формировании адресной инвестиционной программы Тверской области, разработанное Администрацией Тверской области в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и Тверской области.

Кроме того, согласно статье 7 закона Тверской области «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области» бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Тверской области отражаются в законе Тверской области об областном бюджете Тверской области **суммарно по соответствующим кодам целевых статей и видов расходов, если иное не предусмотрено федеральным законодательством.** Однако, с 1 января 2009 года вступает в силу п. 4 ст. 79 БК РФ, в котором указано, что бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности субъекта РФ подлежат утверждению законом о бюджете субъекта в составе ведомственной структуры расходов **раздельно по каждому инвестиционному проекту и соответствующему ему виду расходов.**

В представленном законопроекте «Об областном бюджете Тверской области на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» **указанные нормы не нашли своего отражения.**

Расходы областного бюджета на финансирование строительства **муниципальных объектов**, осуществляемые за счет средств ФСР, составят **в 2009** году в сумме 1237883 тыс. рублей, что в целом ниже уровня 2008 года (1565810,2 тыс. руб.) на 327927,2 тыс. руб., или на 20,9%, в том числе по отраслям:

- образование – увеличены на 51,7%, или на 53690 тыс. руб.;
- здравоохранение – уменьшены на 25,8%, или на 27003,6 тыс. руб.;
- физическая культура и спорт – увеличены на 34,2%, или на 23525 тыс. руб.;
- культура – увеличены на 92%, или на 37045 тыс. руб.;
- жилищно-коммунальное и газовое хозяйство – уменьшены на 18,7%, или на 131926 тыс. руб.
- жилищное строительство – уменьшены на 100%, или на 61546,5 тыс. руб.;
- дорожное хозяйство – уменьшены на 50,4%, или на 111954,2 тыс. руб.;
- прочие отрасли – уменьшены на 42,3%, или на 109757,6 тыс. руб.

Законопроектом расходы на финансирование строительства **муниципальных объектов** за счет средств ФСР **в 2010 году** предусмотрены в сумме 719971 тыс. руб., что на 517912 тыс. руб., или на 41,8%, меньше по сравнению с 2009 годом; **в 2011 году** - в сумме 488516 тыс. руб., что на 29396 тыс. руб., или на 5,7%, меньше по сравнению с 2010 годом.

Уменьшение расходов в 2010-2011 годах предусмотрено практически по всем отраслям, по дорожному строительству и прочим отраслям расходы на софинансирование муниципальных объектов за счет средств ФСР в 2010-2011 годах определены на уровне 2009 года.

Необходимо обратить внимание на то, что предоставление субсидий из бюджета области местным бюджетам на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности должно осуществляться с 1 января 2009 года в соответствии со статьей 179 БК РФ, т.е. на основе долгосрочных целевых программ.

В пункте 4 статьи 179 БК РФ указано, что долгосрочной целевой программой, реализуемой за счет средств областного бюджета может быть предусмотрено предоставление субсидий местному бюджету на реализацию аналогичных долгосрочных целевых программ, реализуемых за счет средств местного бюджета. **Условия предоставления и методика расчета указанных межбюджетных субсидий устанавливаются соответствующей программой.**

В представленном проекте адресной инвестиционной программы на 2009 год и на 2010-2011 годы по большинству отраслей субсидии муниципальным образованиям не включены в долгосрочные целевые программы, а предлагаемые к финансированию по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» долгосрочные целевые программы, в нарушение п.2 статьи 179 БК РФ и пункта 4.15. «Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации», принятого постановлением Администрации Тверской области от 26.08.2008 №243-па, до настоящего времени не утверждены, что не позволяет проверить соответствие показателей ДЦП указанным в АИП.

Законопроектом расходы на капитальное строительство **за счет средств федерального бюджета** на 2009 год предусмотрены в сумме 946930 тыс. руб., что меньше уровня 2008 года (1263272 тыс. руб.) на 316342 тыс. руб., или на 25%, из них: на финансирование дорожного строительства расходы предусмотрены в сумме 746930 тыс. руб. (в том числе на реализацию ФЦП «Модернизация транспортной системы России (2002-2010 годы)» – в сумме 400000 тыс. руб.); на строительство и реконструкцию объектов социальной сферы и жилищно-коммунального и газового

хозяйства – в сумме 200000 тыс. руб. (на строительство областного перинатального центра в г. Твери).

Расходы на финансирование объектов капитального строительства областной и муниципальной собственности **за счет средств федерального бюджета на 2010 год** предусмотрены законопроектом в сумме 1600000 тыс. руб., из них на финансирование дорожного строительства – в сумме 1200000 тыс. руб., на строительство перинатального центра – в сумме 400 000 тыс. руб. В **2011 году** за счет средств **федерального бюджета** предусматриваются расходы в сумме 1330000 тыс. руб. (на финансирование дорожного строительства).

Размер субсидий из федерального бюджета для софинансирования строительства перинатального центра в г.Твери на 2009-2010 годы определен в соответствии с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» и принятым в соответствии с ним распоряжением Правительства РФ от 04.12.2007 №1734-р.

Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» утверждено распределение по субъектам РФ субсидий на 2009 год на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования, осуществляемые в рамках реализации ФЦП «Модернизация транспортной системы России (2002-2010 годы)». Согласно таблице 31 приложения 38 указанного закона запланирована субсидия в размере 300000 тыс. руб. На этом основании Администрацией Тверской области было заключено с Федеральным дорожным агентством Соглашение №48/15-С-1 от 18.06.2008 о предоставлении в 2008-2009 гг. бюджету Тверской области субсидий на строительство и реконструкцию автодорог общего пользования, осуществляемых в рамках реализации ФЦП «Модернизация транспортной системы России (2002-2010 годы)», согласно которому Агентство направляет в бюджет Тверской области в 2009 году субсидии в сумме 300000 тыс. руб. В свою очередь, Администрация Тверской области обеспечивает направление в 2009 году из средств бюджета Тверской области на те же цели 248832,7 тыс. руб. Средства предназначены для финансирования реконструкции автомобильной дороги Тверь-Лотошино-Шаховская-Уваровка на участке 6+000 – км 10+000 с устройством транспортной развязки на пересечении с федеральной автомобильной дорогой «Москва-Санкт-Перебург» (168 км) в Калининском районе Тверской области.

Однако, проектом АИП на 2009 год по строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования для финансирования указанного объекта предусмотрены бюджетные ассигнования в суммах: 400000 тыс. руб. - за счет средств федерального бюджета, что на 100000 тыс. руб. больше указанных в Соглашении, и 148832,7 тыс. руб. - за счет средств областного бюджета Тверской области, что на 100000 тыс. руб. меньше указанных в Соглашении.

В связи с изложенным контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области **предлагает бюджетные ассигнования** на реконструкцию автомобильной дороги Тверь-Лотошино-Шаховская-Уваровка на участке 6+000 – км 10+000 с устройством транспортной развязки на пересечении с федеральной автомобильной дорогой «Москва-Санкт-Перебург» (168 км) в Калининском районе предусмотреть только в случае **подписания дополнительного Соглашения.**

Кроме того, в проект АИП на 2009 год по строительству и реконструкции автодорог (приложение 24 к законопроекту) включены расходы за счет средств

федерального бюджета на финансирование капитальных вложений **в сумме 346930** тыс. руб., в том числе: по строительству территориальной автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Москва-С.Петербург» - Погорелово – Восход на участке км 0+000 – км 4+300 в Торжокском районе – в сумме 28800 тыс. руб. **Нераспределенный остаток бюджетных средств составил в сумме 318130 тыс. руб.**

Указанные бюджетные ассигнования предусмотрены **проектом федерального бюджета** на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов в качестве субсидий бюджету Тверской области на строительство и модернизацию автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях, из них бюджету г. Твери - в сумме 162230 тыс. руб.

Согласно статье 132 БК РФ распределение субсидий бюджетам субъектов РФ устанавливается федеральными законами о федеральном бюджете и (или) принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Правительства РФ. Кроме того, бюджетные ассигнования в соответствии со статьями 14 и 85 Бюджетного кодекса РФ предусматриваются при наличии расходных обязательств, которые возникают при принятии законов, договоров (соглашений) и иных нормативных правовых актов.

В связи с изложенным предлагаем **бюджетные ассигнования в сумме 346930 тыс. руб.,** предусмотренные на строительство и модернизацию автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях**, из АИП исключить.**

Что касается расходов, осуществляемых за счет средств федерального бюджета, по строительству и реконструкции автодорог на 2010 год в сумме 1200000 тыс. руб. и на 2011 год в сумме 1330000 тыс. руб., представленных в составе ведомственной структуры расходов областного бюджета (приложение 15 к законопроекту), то **оснований для включения в законопроект** указанных расходов департаментом финансов Тверской области **не представлено**. Контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области **предлагает в связи с этим исключить указанные расходы из законопроекта.**

В результате проведенной экспертизы законопроекта установлены технические ошибки, которые **необходимо внести исправления.**

Так, в приложении 23 «Адресная инвестиционная программа Тверской области на 2009 год (строительство и реконструкция объектов социальной сферы и жилищно-коммунального хозяйства)»:

-по отрасли «Физическая культура и спорт» в наименовании объекта «г. Тверь – спорткомплекс с универсальным игровым залом» кавычки исключить;

-по отрасли «Культура» в наименовании объекта «Реконструкция музея С. А. Пушкина и прилегающей территории в д. Берново» правильно указать инициалы Пушкина - «А.С.»;

-по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» исправить годы разработки обоснования инвестиций газопроводов отводов высокого давления вместо «2008-2011» указать «2008-2010», так как бюджетные средства на эти цели в 2011 году законопроектом не предусматриваются.

В приложении 24 «Адресная инвестиционная программа Тверской области на 2009 год (строительство и реконструкция территориальных автомобильных дорог общего пользования регионального значения)»:

-в заголовке приложения и в первой строке вместо слов «строительство и реконструкция территориальных автомобильных дорог общего пользования регионального значения» записать «строительство и реконструкция автомобильных дорог», так как в перечень объектов включены также дороги муниципальной собственности и сельских поселений;

-по строке «Землеустроительные работы по отводу земель для реконструкции территориальной автомобильной дороги общего пользования регионального значения Куженкино-Градобить в Бологовском районе Тверской области», в графе «Годы строительства» вместо «2008-209» указать «2008-2009»;

-по строке «Землеустроительные работы по отводу земель для реконструкции территориальной автомобильной дороги общего пользования регионального значения Тверь-Лотошино-Шаховская-Уваровка на участке км 10+000-км 40+000 в Калининском районе Тверской области в графе «Мощность» вместо «25,0 км» указать «30,0 км»;

-по строке «Разработка проектной документации на реконструкцию территориальной автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Москва-Рига» - Глазомичи» - Озерки в Западнодвинском районе Тверской области» после слова «Глазомичи» кавычки исключить.

В приложении 25 «Адресная инвестиционная программа Тверской области на 2010 и 2011 годы (строительство и реконструкция объектов социальной сферы и жилищно-коммунального хозяйства)»:

-по отрасли «Здравоохранение» наименование объекта «г.Тверь – областной перинатальный центр» записать в соответствии с наименованием объекта, указанным в АИП на 2008 год и АИП на 2009 год: «Областной перинатальный центр (строительство и оснащение), г.Тверь»;

-по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» исправить годы разработки обоснования инвестиций газопроводов отводов высокого давления вместо «2008-2011» на «2008-2010», так как бюджетные средства на эти цели в 2011 году законопроектом не предусматриваются.

Следует также отметить, что в АИП на 2009 год (приложение №23) и в АИП на 2010 и 2011 годы (приложение 25) не везде указаны **мощность объектов**, что необходимо уточнить.

6. Дефицит областного бюджета и источники его финансирования.

6.1. Дефицит областного бюджета на 2009 год и на плановый период 2010-2011 годы.

Дефицит областного бюджета Тверской области на 2009 год запланирован в объеме 3865623,1 тыс. рублей и составляет 14,8% от объема доходов областного бюджета на 2009 год без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельное значение данного показателя - 15%, установленное в ст. 92[1] Бюджетного кодекса РФ. Запланированный размер дефицита на 2009 год в 1,1 раза превышает ожидаемый показатель дефицита по результатам исполнения областного бюджете за 2008 год (3 478 079,5 тыс. рублей).

Дефицит областного бюджета на 2010 год запланирован в объеме 2794430,6 тыс. рублей, что составляет 9% от объема доходов областного бюджета на 2010 год без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельное значение данного показателя - 15%, установленное в ст. 92[1] Бюджетного кодекса РФ.

Областной бюджет на 2011 год планируется бездефицитным.

Динамика источников финансирования дефицита областного бюджета Тверской области приведена ниже в таблице (млн. руб.).

Источники финансирования дефицита областного бюджета	**2008 г.**			**2009 г.**			**2010 г.**			**2011 г.**
	закон	**оцен-ка**	**% испол.**	**закон**	**проект**	**откл. гр.6-5**	**закон**	**про-ект**	**откл.**	**про-ект**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**
1. Государственный ценные бумаги Тверской области	3 200	3 200	100	3000	4500	1500	2400	2400	-	400
-размещение ценных бумаг	**4 000**	**4 000**	**100**	**3000**	**4500**	**1500**	**4300**	**4300**	**-**	**2500**
-погашение ценных бумаг	**800**	**800**	**100**	**-**	**-**	**-**	**1900**	**1900**	**-**	**2100**
2.Кредиты кредитных организаций	-335	-335	100	-468	-700	232	228	410	182	-348,8
-получение кредитов	**5 200**	**5 200**	**100**	**2932**	**2700**	**-232**	**1990**	**2890**	**900**	**1931,2**
-погашение кредитов	**5 535**	**5 535**	**100**	**3400**	**3400**	**-**	**1762**	**2480**	**718**	**2280**
3.Бюджетные кредиты	-50,7	-50,7	100	-55,9	-43,6	-12,3	57	49	-8	-51.2
-получение бюджетных кредитов	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
-погашение бюджетных кредитов	**-50,7**	**-50,7**	**100**	**55,9**	**43.6**	**-12.3**	**57**	**49**	**-8**	**51,2**
4.Иные источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета	-	-	-	615.9	72,6	-543.3	190,3	-	-190,3	-
-Акции и иные формы участия в капитале	**-**	**-**	**-**	**615,9**	**72,6**	**-543,3**	**190,3**	**-**	**-190,3**	**-**
-исполнение государственных гарантий	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
-прочие источники	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**					
5.Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета	1680,2	458,1	27,3	1,2	36	34,8	4,5	32,7	28,2	-
-увеличение остатков	**-38 422**	**-38310**	**10 99,7**	**-31 977**	**-41873**	**9896**	**-33238,9**	**-45073**	**11834,8**	
-уменьшение остатков	**40103**	**38768**	**96,7**	**31978**	**41909**	**9931**	**33243,4**	**45106**	**11663**	

6.Почие источники внутреннего финансирования дефицита	-163	-163	100	-	-	-	-	-	-	-
7.Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны	205,7	205.7	100	0,7	0,7	-	0,7	0,7	-	0
-предоставление бюджетных кредитов	**-650**	**-650**	**100**	**250**	**300**	**50**	**250**	**300**	**50**	**300**
-возврат бюджетных кредитов	**855,7**	**855,7**	**100**	**250,7**	**300,7**	**50**	**250,7**	**300,7**	**50**	**300**
Итого источники финансирования дефицита областного бюджета	4 700,2	3 478,1	74	3093,8	3865,6	771,8	2766,3	2794,4	28,1	0

Анализ динамики источников финансирования дефицита областного бюджета показал:

1. В представленном законопроекте размеры дефицита **на 2009 год и 2010 год скорректированы в сторону увеличения по сравнению с ранее утвержденными** показателями, в том числе размер дефицита на 2009 год увеличен на 771,8 млн. рублей или почти на 25%, на 2010 год – на 28,1 млн. рублей или на 1%.

2. На 2009 год показатель привлечения средств в областной бюджет путем выпуска ценных бумаг увеличен в 1,5 раза, к ранее утвержденному на 8% уменьшен объем привлечения коммерческих кредитов. В целом в представленном законопроекте объем привлечения заемных средств увеличен на 1268 млн. рублей или на 50% по сравнению с ранее утвержденным показателем. Изменено и отношение объема выпуска ценных бумаг к объему привлечения коммерческих кредитов, которое составит 1,67:1, по сравнению с ранее утвержденным показателем 1:1. При этом запланированный объем привлечения средств в областной бюджет в 2009 году в сумме 7200 млн. рублей почти в 1,28 раза ниже объема предусмотренного на 2008 год (9200 млн. рублей).

3. На 2010 год объем привлечения заемных средств в областной бюджет оставлен на уровне 2009 года в сумме 7190 млн. рублей, которая почти в 1,14 раза превысила аналогичный ранее утвержденный показатель. При этом показатель по привлечению средств путем выпуска ценных бумаг не изменен к ранее утвержденному, а объем привлечения коммерческих кредитов увеличен с 1990 млн. рублей до 2890 млн. рублей или в 1,45 раза к ранее утвержденному показателю. Отношение объема выпуска ценных бумаг к объему привлечения коммерческих кредитов составило 1,5:1.

4. Приведенные выше данные свидетельствуют о росте в 2009-2010 годах объема привлечений в областной бюджет за счет размещения государственных ценных бумаг Тверской области над коммерческими кредитами. Размещение ценных бумаг планируется с купонным доходом в размере 10% годовых со сроком их погашения в 2010-2019 годах.

5. Сохранена тенденция превышения объема заимствований над их погашением. На 2009 год данный показатель запланирован в сумме 3800 млн. рублей, на 2010 год – в сумме 2810 млн. рублей, на 2011 год – в сумме 51 млн.

рублей. Это связано с погашением займов Тверской области 2009-2011 годов в последующие за плановым периодом годы и с переходящими суммами задолженности по коммерческим кредитам, полученным в текущем году. Так на 1 января 2010 года остаток задолженности по кредитам, полученным в 2009 году, составит сумму 1400 млн. рублей, на 1 января 2011года – сумму 1810 млн. рублей и на 1 января 2012 года – сумму 1461,2 млн. рублей. При этом следует отметить, что в планируемом периоде переходящие остатки задолженности несколько меньше, чем в текущем. Так на 1 января 2008 года остаток задолженности по кредитам, полученным в 2007 году, составил сумму 2435 млн. рублей, а на 1 января 2009 года согласно оценке исполнения областного бюджета за 2008 год запланирован в сумме 2100 млн. рублей.

6. Поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Тверской области, в 2009 году составят 72,6 млн. рублей, что на 543,3 млн. рублей ниже ранее утвержденного показателя (615,9 млн. руб.). В 2010 году данные поступления не предусмотрены, что не соответствует утвержденным данным в законе о бюджете, в котором поступления от продажи акций запланированы в сумме 190,3 млн. рублей. Также в 2011 году не планируются поступления от продажи акций акционерных обществ. Следовательно, уменьшение объемов поступлений в представленном проекте закона свидетельствует **о планируемом снижении темпов приватизации государственного имущества**, не задействованного в обеспечении деятельности органов государственной власти и государственных органов власти, что **не соответствует задаче по эффективному управлению акциями, находящимися в собственности Тверской области,** установленной в докладе о результатах и основных направлениях деятельности комитета по управлению имуществом Тверской области, которая сводится к их приватизации. При этом в докладе не установлены на плановый период объемы поступлений в областной бюджет от продажи акций, находящихся в областной собственности.

Также в представленном законопроекте предусмотрено снижение доходов в виде дивидендов по акциям, находящимся в собственности Тверской области, при ежегодном планируемом акционировании государственных предприятий области согласно принимаемым планам приватизации. Так в областном бюджете запланированы доходы в виде дивидендов по акциям на 2008 год в сумме 4, 7 млн. рублей, на 2009 год – 3,6 млн. рублей, на 2010 год – 2,5 млн. рублей и в 2011 году данные доходы не запланированы, что не в полной мере соответствует данным вышеназванного доклада, в котором доходы областного бюджета от дивидендов по акциям запланированы на 2009 год в сумме 76,2 млн. рублей, на 2010 год – в сумме 673,9 млн. рублей.

Следовательно, представленный **законопроект не согласуется с целями, задачами и результатами деятельности комитета по управлению имуществом Тверской области в области управления государственными акциями, установленными в докладе о результатах и основных направлениях его деятельности.**

Поступления от продажи акций, находящихся в собственности Тверской области, в 2009 году в сумме 72,6 млн. рублей запланированы в источниках финансирования дефицита в соответствии с проектом Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области на 2009 год. <u>В связи с тем, что в документах к проекту плана приватизации отсутствуют</u>

расчеты, подтверждающие объем поступлений от продажи акций в 2009 году, не представляется возможным провести финансовую экспертизу данного источника финансирования дефицита областного бюджета.

7. В составе источников финансирования дефицита областного бюджета на 2009-2011 годы предусмотрен возврат в областной бюджет юридическими лицами текущих платежей по бюджетным кредитам в сумме 687 тыс. рублей ежегодно, что соответствует ранее утвержденным показателям. Вместе с тем в плановом периоде 2009- 2011 годы не планируется возврат юридическими лицами просроченной задолженности, сумма которой по состоянию на 1 июля 2008 года составляла 26 788 тыс. рублей, что на 1 300 тыс. рублей выше аналогичного показателя на 1 июля 2007 года (25 487 тыс. рублей).

8. В составе источников финансирования дефицита областного бюджета на 2009-2011 годы предусмотрено предоставление и возврат бюджетных кредитов в областной бюджет муниципальными образованиями в сумме 300 000 тыс. рублей ежегодно, что на 50 000 тыс. рублей превышает ранее утвержденные показатели. Расчеты, обосновывающие указанные объемы, не представлены. Следовательно, провести финансовую экспертизу данного источника финансирования дефицита областного бюджете не представляется возможным.

9. В источниках финансирования дефицита областного бюджета в период 2009-2011 годы предусмотрены изменения остатков средств на едином счете областного бюджета на конец каждого финансового года. Исходя из того, что на 1 января 2008 года остаток средств на едином счете областного бюджета составил сумму 1 896,9 млн. рублей и согласно оценке исполнения областного бюджета за 2008 год планируется его уменьшение на 458,1 тыс. рублей, остаток на 1 января 2009 г. составит сумму 1 438,8 млн. рублей, что почти в 6,6 раза выше остатка запланированного областным бюджетом Тверской области на 2008 год и плановый период 2009-2010 годов. С учетом предусмотренных в проекте закона изменений остатков средств на едином счете областного бюджета сумма остатков средств на едином счете областного бюджета составит на 1 января 2010 года 1404 млн. рублей, на 1 января 2011 года 1371,3 млн. рублей. **Согласно представленному законопроекту остаток средств на едином счете на 1 января 2012 года равен нулю. По мнению КСП данный показатель нельзя признать реалистичным**.

Расчеты, обосновывающие достаточность и необходимость запланированного объема остатков средств областного бюджета на начало каждого финансового года не представлены. Следовательно, провести финансовую экспертизу данного источника финансирования дефицита областного бюджете не представляется возможным.

В целом дефицит областного бюджета на 2009 год и период 2010 - 2011 годов сформирован таким образом, что значительную долю в объеме поступлений в источниках финансирования дефицита областного бюджета составляют заемные средства, а также в источниках финансирования дефицита бюджета не предусмотрен возврат юридическими лицами просроченной задолженности в областной бюджет, которая по состоянию на 1 июля 2008 года составляла сумму 26,8 млн. рублей.

Динамика государственного долга Тверской области приведена ниже в таблице.

	Факт на 01.01. 2008г	прогноз на 01.01. 2009г.	На 01.01.2010г.			На 01.01.2011г.			На 01.01. 2012г.	Пророст 2012г. к 2009г.
			закон	проект	откл.	закон	проект	откл.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.Государственный долг Тверской области млн. руб.	3822,8	6682,7	8770	10440	1670	11341	13210	1869	13210	в 2 раза
2.Объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений млн. руб.	20208	26066,6		30871,7			35914			
3.Процент к доходам (п1/п2)	19%	25,6%		33,8%			36,8%			

Анализ динамики государственного долга Тверской области показал:

1. В представленном законопроекте **государственный долг области на 1 января 2010 года и 1 января 2011 года скорректирован в сторону увеличения по сравнению с ранее утвержденными** показателями, в том числе на 1 января 2010 года – на 1670 млн. рублей, на 1 января 2011г. – на 1869 млн. рублей.

2.Объем государственного долга области имеет тенденцию к росту и увеличится с начала 2008 года на начало 2012 года в 3,5 раза, а за период с 2009 года на начало 2012 года - в 2 раза.

3. Запланированный государственный долг Тверской области на 1 января 2010 года в объеме 10 440 млн. рублей в 4,6 раза превысит государственный долг на 1 января 2007 года (2 261млн. руб.), в 3,3 раза государственный долг Тверской области на 1 января 2006 года (3 142млн. рублей) и почти в 4,7 раза - на 1 января 2005 года (2 227, 5 млн. рублей).

4. В целом запланированные предельные объемы государственного долга Тверской области не превышают годовые объемы доходов областного бюджета Тверской области без учета объема безвозмездных поступлений в соответствующий финансовый год, что соответствует требованиям п. 2 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ. При этом наблюдается рост соотношения объема государственного долга к объему доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений на соответствующий год. Так за период 2008-2011 годы данный показатель увеличится с 19% до 36,8%.

5. В статье 26 проекта закона предельный объем государственного долга установлен в соответствии с требованиями пункта 2 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

6.2. Программа государственных внутренних заимствований Тверской области на 2009 год. Программа государственных внутренних заимствований Тверской области на 2010-2011 годы.

В проекте Программы государственных внутренних заимствований Тверской области на 2009 год (далее Программа на 2009 год) запланировано привлечение заемных средств в объеме 7 200 000 тыс. рублей и погашение долговых обязательств в сумме 3 443 653 тыс. рублей, что соответствует параметрам в источниках финансирования дефицита областного бюджета на 2009год.

В проекте Программы государственных внутренних заимствований Тверской области на 2010-2011 годы (далее Программа на 2010-2011 годы) запланировано привлечение заемных средств в 2010 году в объеме 7190 000 тыс. рублей, в 2011 году - в объеме 4 431 235 тыс. рублей, что соответствует параметрам в источниках финансирования дефицита областного бюджета на 2010 и 2011 годы. Объемы погашения долговых обязательств в Программе на 2010-2011 годы также соответствуют параметрам дефицитов областного бюджета на 2010 и 2011 годы.

В представленных Программах отражены все планируемые виды и объемы заимствований Тверской области, а также объемы погашения основной суммы по каждому долговому обязательству Тверской области. При этом объемы заимствования ни как не увязаны с суммами, предусмотренными на погашение государственного долга области. Вместе с тем, согласно ст. 110^1 Бюджетного кодекса РФ программа внутренних заимствований Тверской области должна содержать данные об объеме средств по каждому виду заимствований, направляемых на погашение суммы долга области. Также в программах приведены данные об объемах погашения основной суммы долга по каждому виду заимствований, что не предусмотрено ст. 110^1 Бюджетного кодекса РФ. **Предлагаем Программы внутренних заимствований Тверской области на 2009 год и на 2010 -2011 годы привести в соответствии с требованиями ст. 110^1 Бюджетного кодекса РФ.**

6.3. Программа государственных гарантий Тверской области на 2008 год. Программа государственных гарантий Тверской области на 2009-2010 годы.

В проектах Программ отражено исполнение государственных гарантий Тверской области перед Министерством финансов РФ по двум соглашениям о реструктуризации задолженности от 31.12.2003г. №01-01-06/07-788 и от 31.12.2003г. №01-01-06/07-789 в 2009 году в сумме 69 711,2 тыс. рублей, в 2010 году - в сумме 78 070 тыс. рублей и в 2011 году – в сумме 86 120 тыс. рублей, что соответствует расходам областного бюджета на соответствующий год по ПР 0114 на исполнение данных гарантий.

В Программе на 2009 год в гр. «Цель (направление) предоставления гарантии с указанием категории принципала» таблицы фактически приведено название принципала. **Предлагаем в соответствии с п. 2 ст. 110^2 Бюджетного кодекса РФ название графы изложить в следующей редакции - «Цель (направление) предоставления гарантии с указанием категорий и (или) наименований принципалов», а также внести аналогичные изменения в Программу государственных гарантий Тверской области на 2009-2010 годы.**

7. По результатам проведенной контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области экспертизы представленного законопроекта установлено:

1. С нарушением требований ст. 14 и ст. 85 Бюджетного кодекса РФ в отсутствии нормативных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства Тверской области, в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2009 года в сумме 9693176,8 тыс. руб., что составляет 25,4% к общим расходам, в том числе:

- в сумме 7187795,4 тыс. руб. на реализацию 49 долгосрочных целевых программ, не утвержденных в установленном порядке;

- в сумме 836492,5 тыс. руб. на оплату труда работников бюджетной сферы при отсутствии нормативного правового акта, устанавливающего новую систему оплаты труда;

- в сумме 19 608 тыс. руб. на повышение размера стипендий учащимся профессионально-технические училищ и студентам учреждений среднего профессионального образования в отсутствии нормативного правового акта, устанавливающего размер стипендии в сумме 400 рублей в месяц;

- в сумме 13 732 тыс. руб. на выплату стипендий учащимся государственных образовательных учреждений начального профессионального образования в нарушение постановления Администрации Тверской области от 04.05.2006 №79-па;

- в сумме 6 900 тыс. руб. на обеспечение деятельности детско-юношеской спортивной школы по велосипедному спорту предусмотрены в отсутствие нормативного правового акта Администрации Тверской области об ее создании;

- в сумме 981 тыс. руб. на оплату труда по неутвержденной в соответствующем порядке системе оплаты труда сотрудникам государственного учреждения «Тверской региональный ресурсный центр «Президентской программы подготовки управленческих кадров»;

- в сумме 12 854 тыс. руб. на финансирование государственного образовательного учреждения «Тверское областное художественное училище им. А.Г. Венецианова», которое включено в реестр федеральных государственных юридических лиц;

- в сумме 4590,0 тыс. руб. на реализацию закона Тверской области от 29.12.2004 №85-ЗО «О государственной социальной помощи» расходы на оказание адресной социальной помощи на оплату услуг по оформлению земельных участков до 20 соток в Тверской области при отсутствии соответствующих положений в законе;

- в сумме 19361 тыс. руб. на реализацию государственной политики занятости населения, исполняемых за счет и в пределах субвенций из федерального бюджета при отсутствии нормативного правового акта Тверской области, устанавливающего расходные обязательства по осуществлению полномочий;

- в сумме 346930 тыс. руб. на строительство и модернизацию автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях, в отсутствии дополнительного соглашения о предоставлении субсидий на строительство и реконструкцию автодорог общего пользования, осуществляемых в рамках реализации ФЦП «Модернизация транспортной системы России (2002-2010 годы)»;

- в сумме 57337 тыс. руб. на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением при отсутствии нормативных правовых актов;

- в сумме 3223,0 тыс. руб. Управлению региональной безопасности Тверской области на содержание объекта «Медицинский склад № 3» (запасной пункт управления Тверской области по гражданской обороне) в связи с тем, что согласно статье 12 Федерального закона от 12 февраля 1998 г. № 28-ФЗ «О гражданской обороне» управление гражданской обороной отнесено исключительно к полномочиям федеральных органов;

- в сумме 12899,0 тыс. руб. Управлению региональной безопасности Тверской области на финансирование мероприятий в области радиационной безопасности, а именно: по учету радиоактивных источников, по созданию и расходованию материальных и финансовых резервов для ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера и резервов гражданской обороны, организации обучения населения мерам пожарной безопасности и др. в связи с отсутствием нормативного правового акта, регулирующего вопросы радиационной безопасности;

-в сумме 2250 тыс. руб. комитету по делам культуры Тверской области на организацию и проведение ежегодных традиционных мероприятий и разработку технических заданий на проектирование объектов при отсутствии нормативных правовых актов;

- в сумме 28 364,0 тыс. руб. комитету внутренней политики Тверской области на мероприятия в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации на выполнение функций государственными органами в связи с тем, что указанные расходы не входят в состав расходов на обеспечение выполнения функций бюджетных учреждений;

-в сумме 35 609,7 тыс. рублей на оплату труда по неутвержденной в соответствующем порядке системе оплаты труда работников государственного учреждения «Тверское управление лесами»;

- в сумме 31296,0 тыс. руб. на оплату труда по неутвержденной в соответствующем порядке системе оплаты труда работников государственного учреждения «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области»;

- в сумме 50 535,6 тыс. руб. на выплату надбавок стимулирующего характера учреждениям государственной ветеринарной службы Тверской области в 2009 году предусмотрены без внесения изменений в нормативные акты Тверской области;

- в сумме по 26 228,0 тыс. руб. на софинансирование из областного бюджета расходов на субсидирование процентных ставок по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на обеспечение земельных участков коммунальной инфраструктурой в связи с тем, что соглашение на участие в подпрограмме «Обеспечение земельных участков коммунальной инфраструктурой в целях жилищного строительства» федеральной целевой программы «Жилище» на 2002 – 2010 годы не заключено;

- в сумме по 13000,0 тыс. руб. на мероприятия по реформированию жилищно-коммунального хозяйства, на проведение независимых экспертиз тарифов ресурсоснабжающих организаций в связи с тем, что нормативными правовыми актами не определены случаи, в которых необходимо привлечение сторонних организаций или физических лиц за счет средств областного бюджета Тверской области.

- в сумме 983 190,6 тыс. руб. по предусмотренным законопроектом межбюджетным трансфертам не приняты нормативные правовые акты Тверской области, на основании которых возникают расходные обязательства Тверской области, в том числе в сумме 489357 тыс. руб. на оплату труда работников бюджетной сферы в связи с отсутствием нормативных правовых актов, устанавливающих системы оплаты труда.

2. В проект адресной инвестиционной программы Тверской области на 2009 год включены 8 вновь начинаемых строек и объектов с общим объемом капитальных вложений **в сумме 160855 тыс. руб. в отсутствие** утвержденной в

установленном порядке **проектно-сметной документации** в нарушение п.3.4. Порядка подготовки и утверждения технических заданий на проектирование и утверждения проектной документации вновь начинаемых объектов строительства, реконструкции и приспособления объектов культурного наследия, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 24.10.2007 №320-па.

3. В проект адресной инвестиционной программы Тверской области на 2009 год включены **объекты культуры, не являющиеся областной собственностью,** с объемом капитальных вложений **в сумме 10000 тыс. руб.** в нарушение ст. 11 Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», устанавливающей, что органы государственной власти субъектов РФ для регулирования инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, могут утверждать и осуществлять инвестиционные проекты на объектах государственной собственности субъектов РФ, финансируемых за счет средств бюджетов субъектов РФ,

4. В законопроекте занижены объемы бюджетных ассигнований **на сумму 720051,2 тыс. руб**. по следующим причинам:

- на страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения в нарушение требований статьи 17 Закона РФ «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации" **занижены на 370800,0 тыс. руб.;**

- на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в учреждениях начального и среднего профессионального образования, **занижены** на **20400 тыс. руб.** в связи с тем, что расчет потребности произведен в нарушение требований закона Тверской области от 09.12.1995 №150-ЗО «О реализации дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Тверской области» и постановления Администрации Тверской области от 20.06.2006 №151-па «Об утверждении 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».

- на увеличение фонда оплаты труда работников государственных центров занятости населения Тверской области занижены на **8027,9 тыс. руб**. в связи с тем, что в расчете увеличение предусмотрено на 23,5%, тогда как статьей 38 законопроекта предусмотрено 38%.

- на выплату в 2009 году ежемесячной доплаты к пенсии руководителям сельскохозяйственных организаций по закону Тверской области от 10.01.2003 №03-ЗО «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций Тверской области» занижены на **548,8** тыс. руб. в связи с тем, что расчет сделан без учета индексации, предусмотренной бюджетом Пенсионного фонда РФ.

- на реализацию закона Тверской области от 29.12.2004 №79-ЗО «О ежемесячном государственном пособии на ребенка гражданам, имеющим детей» занижены на **4581,5** тыс. руб. в связи с тем, что расчет произведен без учета индексации пособий, предусмотренной п. 6 статьи 39 закона Тверской области от 21.10.2008 №109 «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном

бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» с 01.01.2008 г. - 1,085, с 01.07.2008 г. – 1,0185.

- на выплату ЕДВ ветеранам труда Тверской области в соответствии с законом Тверской области от 11.12.2007 №154-ЗО «О ветеранах труда Тверской области» занижены на **7313** тыс. руб. в связи с тем, что при расчете занижена численность этой категории граждан на 1865 человек.

- по предоставлению межбюджетных трансфертов на поддержку организаций коммунального комплекса, осуществляющих теплоснабжение жилищного фонда, в отсутствии обоснований исключения из расходов областного бюджета субсидии в сумме **308 380** тыс. руб.

5. В нарушение ст. 37 Бюджетного кодекса РФ не обеспечена реалистичность расчетов расходов:

- на обеспечение охраны, защиты и воспроизводства лесов на землях лесного фонда (вид расходов 721) на сумму 87 000,0 тыс. руб. в 2009 году, 95 700,0 тыс. руб. в 2010 году, 105 300,0 тыс. руб. в 2011 году;

- на проведение работ по межеванию участков лесного фонда (вид расходов 722) на сумму 88 000,0 тыс. руб. в 2009 году, 65 736,0 тыс. руб. в 2010 году, 43 922,0 тыс. руб. в 2011 году.

- на сумму 162 200,5 тыс. руб. по предоставлению муниципальным образованиям межбюджетных трансфертов;

8. Замечания по текстовым статьям.

1. В пункте 2 статьи 6 законопроекта не учтены расходы на реализацию закона Тверской области от 10.01.2003 №03-ЗО «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций Тверской области» на 2009 - 2011 годы в сумме 21 180,0 тыс. руб. ежегодно.

2. В статье 6 законопроекта, устанавливающей объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, не учтены ассигнования на реализацию закона Тверской области от 06.06.2002 №40-ЗО «О физической культуре и спорте в Тверской области».

В связи с этим статью 6 законопроекта предлагаем дополнить пунктом 20), предусматривающим объем бюджетных ассигнований на реализацию закона Тверской области от 06.06.2002 №40-ЗО «О физической культуре и спорте в Тверской области» в 2009 году в сумме 3153,0 тыс. руб.; в 2010 году в сумме 3153,0 тыс. руб.; в 2011 году в сумме 3153,0 тыс. руб., и увеличить на указанные суммы общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, по годам.

3. В части 2 статьи 15 законопроекта считаем необходимым указать суммы по каждой субвенции по аналогии с частью 1 данной статьи.

4. В пункте 8 части 1 статьи 16 законопроекта указано наименование межбюджетного трансферта «средства, передаваемые бюджету города Твери для исполнения Администрацией города Твери обязательств по Соглашениям по реструктуризации задолженности», а в пункте 8 части 2 статьи 16 указано наименование межбюджетного трансферта «субвенция бюджету города Твери для исполнения Администрацией города Твери обязательств по Соглашениям по реструктуризации задолженности». Предлагаем уточнить редакцию.

5. В п.п. 7 п.1 ст.23 проекта закона предусмотрено предоставление субсидии юридическим лицам, являющимся негосударственными некоммерческими

организациями в целях возмещения затрат в связи с осуществлением на безвозмездной основе реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг. Однако согласно п.1 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ субсидии юридическим лицам – производителям услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг. **Следовательно, цели предоставления субсидий в проекте закона не соответствуют условиям п. 1 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ.**

Предлагаем п.п.7 п. 1 ст.23 проекта закона привести в соответствие с требованиями ст. 78 Бюджетного кодекса РФ.

6. В статье 23 законопроекта на 2009 год и плановый 2010 и 2011 годы не предусмотрены субсидии юридическим лицам в целях компенсации части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным на обеспечение земельных участков коммунальной инфраструктуры на 2009 год в сумме 26 228 тыс. руб., что не соответствует требованиям статьи 78 Бюджетного кодекса РФ.

7. В статье 24 проекта закона установлены цели и условия предоставления бюджетных кредитов из областного бюджета муниципальным образованиям. В пункте 2 данной статьи установлено, что кредиты местным бюджетам предоставляются без предоставления муниципальными образованиями обеспечения исполнения своего обязательства, что противоречит требованиям пункта 3. статьи 92² Бюджетного кодекса РФ, согласно которой бюджетный кредит может быть предоставлен только при условии предоставления муниципальным образованием обеспечения исполнения обязательства по возврату кредита, уплате процентных и иных платежей.

Также в статье 24 проекта закона установлена плата муниципальных образований за пользование бюджетными кредитами на 2009 год в размере одной второй ставки рефинансирования Центрального банка РФ, на 2010 год – в размере трех четвертых ставки рефинансирования Центрального банка РФ, на 2011 год – в размере ставки рефинансирования Центрального банка РФ. В законопроекте плата за пользование бюджетными кредитами скорректирована в сторону увеличения по сравнению с ранее утвержденным показателем – одна четвертая ставки рефинансирования Центрального банка РФ. В представленных материалах отсутствует обоснование значительного увеличения платы за пользование бюджетными кредитами.

На основании изложенного **предлагаем** статью 24 проекта закона привести в соответствие с требованиями статьи 92² Бюджетного кодекса РФ и представить обоснование увеличения платы за пользование бюджетными кредитами.

8. В статье 28 проекта закона установлены условия привлечения кредитных ресурсов коммерческих банков, согласно которым (п. 2.4) статьи) привлеченные кредиты могут использоваться на финансирования дефицита областного бюджета и на погашение долговых обязательств. В связи с тем, что областной бюджет на 2011 год запланирован бездефицитным, **предлагаем уточнить** цели использования кредитов в 2011 году – «на погашение долговых обязательств области».

9. В соответствии с требованием статей 161,162 и 221 Бюджетного кодекса РФ в статье 35 законопроекта слова «в смете доходов и расходов» заменить словами «в бюджетной смете».

10. В соответствии с пунктом 4.14. Порядка назначения и оказания государственной социальной помощи гражданам Тверской области, утвержденного

постановлением Администрации Тверской области от 02.03.2005 №45-па, предлагаем закрепить в статье 38 законопроекта индексацию размера ежемесячных пособий, выплачиваемых в соответствии с названным постановлением (расчет ассигнований произведен с учетом индексации с 01.01.2009 на 8,5%).

9. Заключительные положения

Проведенный анализ 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 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годы по отдельным направлениям предусмотрены в нарушение требований Бюджетного кодекса РФ в отсутствие расходных обязательств, в том числе на реализацию 49 долгосрочных целевых программ, не утвержденных в установленном порядке, а также при отсутствии обоснованных расчетов, что не обеспечивает прозрачность расходной части бюджета в полном объёме.

Взаимодействие областного бюджета Тверской области с бюджетами муниципальных образований в отдельных случаях требует принятие соответствующих порядков, методик или внесение в них соответствующих изменений.

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 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 2009 год и на период до 2011 года» при условии устранения замечаний, изложенных в настоящем заключении.

Председатель **Л.Д. Желтова**