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

Заключение об исполнении областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2012 года.

г. Тверь 10.12.2012

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со статьей 13 Закона Тверской области «О контрольно-счётной палате Тверской области» и пунктом 4 плана работы контрольно-счетной палаты Тверской области на II полугодие 2012 года, на основе отчётности об исполнении областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2012 года, представленной Правительством Тверской области в Контрольно-счётную палату Тверской области (письмо от 21.11.2012 №24/7388-03).

1. Исполнение основных характеристик.

В закон Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» за 9 месяцев 2012 года изменения вносились 3 раза – законами Тверской области от 21.03.2012 №13-ЗО, от 28.06.2012 №47-ЗО и от 25.07.2012 №78-ЗО. В результате произошло увеличение доходов областного бюджета на 4311996,8 тыс. руб., или 12%, расходов на 9009471,1 тыс. руб., или 22,3%, дефицита областного бюджета на 4697474,3 тыс. руб., или 107,5 процента.

Доходы областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2012 года по отношению к утвержденным годовым бюджетным назначениям исполнены на 71,8% и составляют 28909174,7 тыс. руб. Расходы исполнены на 63,3%, или в сумме 31500797,8 тыс. руб., что больше поступления доходов на 2591623,1 тыс. руб., или 8,96%.

По сравнению с аналогичным периодом 2011 года доходов поступило меньше на 141557,7 тыс. руб., или на 0,5%, при этом расходов осуществлено больше на 4360731,0 тыс. руб., или на 16,1 процента.

Собственные доходы в соответствии со статьей 47 Бюджетного кодекса РФ за 9 месяцев 2012 года исполнены в сумме 25879732,6 тыс. руб. Удельный вес собственных доходов от поступлений в доходную часть областного бюджета составил 89,5%.

Налоговые и неналоговые доходы за 9 месяцев 2012 года исполнены в сумме 20461063,5 тыс. руб., или на 68,7% от годовых назначений, что меньше на 4 процентных пункта, чем за аналогичный период 2011 года.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета составил 70,8%, что больше аналогичного периода 2011 года на 1,4 процентных пункта.

Доля неналоговых доходов (471081,5 тыс. руб.) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составила 2,3%, что на 3,5 процентных пункта меньше чем за аналогичный период прошлого года.

За 9 месяцев 2012 года расходы по сравнению с предельными объемами финансирования на 9 месяцев 2012 года (33309340,3 тыс. руб.) исполнены на 94,6%, что меньше на 1808542,5 тыс. рублей.

Результатом исполнения областного бюджета в отчетном периоде 2012 года явился, рассчитанный как разница между доходами и расходами, дефицит в сумме 2591623,1 тыс. руб.

Остаток на едином счете областного бюджета по состоянию на 01.10.2012 составляет 2603455,2 тыс. руб. По сравнению с началом 2012 года (5060668,0 тыс. руб.) он уменьшился на 2457212,8 тыс. руб., или 48,6%, при планируемом на 2012 год сокращении на 4250775,8 тыс. руб., или 84%.

2. Доходы областного бюджета Тверской области.

В закон Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» за 9 месяцев 2012 года в части доходов внесены 3 **изменения**: законами Тверской области от 21.03.2012 №13-ЗО, от 28.06.2012 №47-ЗО, от 25.07.2012 № 78-ЗО.

Доходы за 9 месяцев 2012 года по отношению к утвержденным годовым бюджетным назначениям исполнены на 71,8% и составляют 28909174,7 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2011 года доходов поступило меньше на 141557,7 тыс. руб. или на 0,5%.

Налоговых, неналоговых доходов поступило **20461063,5** тыс. руб. или **68,7**% годовых назначений (29777846,8 тыс. руб.). Безвозмездные поступления составили 8448111,2 тыс. руб. или 80,5% годовых назначений (10494630,2 тыс. руб.).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета составил **29,2**%, который уменьшился по сравнению с аналогичным периодом 2011 года на 1,4 процентных пункта.

По сравнению с соответствующим периодом 2011 года поступило налоговых и неналоговых доходов больше на 302761,7 тыс. руб. или на 1,5%, безвозмездных поступлений меньше на 444319,4 тыс. руб. или на 5,0%.

Собственные доходы в соответствии со статьей 47 Бюджетного кодекса Российской Федерации за 9 месяцев 2012 года исполнены в сумме **25879732,6** тыс. руб. Удельный вес собственных доходов от поступлений в доходную часть областного бюджета составил **89,5**%.

Налоговые и неналоговые доходы.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета составил **70,8%.** В аналогичном периоде прошлого года удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета составлял **69,4%.** Следовательно, удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета за 9 месяцев 2012 года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на **1,4** процентных пункта.

Доля **неналоговых** доходов (471081,5 тыс. руб.) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составила **2,3** %, что на **3,5** процентных пункта меньше чем за аналогичный период прошлого года.

Основную долю поступлений в **налоговых и неналоговых** доходах (90,7%) составили 4 налога:

-налог на прибыль – 29,9%;

-налог на доходы физических лиц – 28,8%;

-акцизы – 19,7%;

-налог на имущество организаций – 12,3%.

За соответствующий период прошлого года основную долю поступлений также составляли указанные 4 налога, однако их общая доля была на 3,9 процентных пункта меньше (86,8%), что свидетельствует об уменьшении доли остальных налоговых и неналоговых доходов.

При этом доля поступлений налога на прибыль увеличилась на 5,5 процентных пункта; налога на доходы физических лиц увеличилась на 1,8 процентных пункта; налога на имущество организаций увеличилась на 0,1 процентных пункта, а доля акцизов уменьшилась на 3,5 процентных пункта.

Сравнительный анализ исполнения годовых бюджетных назначений по видам налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2012 года с аналогичным периодом прошлого года представлены в следующей таблице.

Наименование показателя	Утверждено законом о бюджете на 2012 г., тыс. руб. (в ред. от 25.07.2012 № 78-ЗО)	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения		откл.уровня исполн-я, %-е пункты, (гр.4-гр.5)
			9 месяцев 2012 г.	9 месяцев 2011 г.	
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	29 777 846,80	20 461 063,50	68,7	72,7	-4
Налог на прибыль организаций	8 082 459,00	6 118 238,90	75,7	62,7	13
Налог на доходы физических лиц	8 536 823,00	5 898 705,70	69,1	72,1	-3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 826 392,80	4 027 079,20	83,4	86,9	-3,5
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	1 130 277,00	1 034 616,70	91,5	84,5	7
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	6 049 628,00	2 853 380,60	47,2	76,1	-28,9
Налог на имущество организаций	5 228 926,00	2 522 933,40	48,2	72,7	-24,5
Транспортный налог	820 702,00	329 910,60	40,2	92,3	-52,1
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	31 679,00	25 583,60	80,8	83,7	-2,9
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	29 590,80	31 600,50	106,8	188,7	-81,9
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	0	777	-	-	-
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	161 907,20	111 673,20	69	73,2	-4,2
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	371 504,50	121 990,30	32,8	51,6	-18,8
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	145 995,40	120 432,70	82,5	73,8	+8,7
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	299 023,70	14 566,30	4,9	9,1	-4,2
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	3 050,70	961,7	31,5	99,8	+68,3
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	109 515,70	92 895,40	84,8	161,9	-77,1
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	0	8 561,90	-	-	-

За 9 месяцев 2012 года исполнение свыше 75% годовых прогнозных назначений сложилось по следующим видам **налоговых доходов**:

- по налогу на прибыль – 75,7% в основном за счет увеличения поступлений по организациям, вошедшим в консолидированные группы налогоплательщиков, ООО «СО Тверьнефтепродукт», ООО «Лукойл-Центрнефтепродукт», ООО «Лукойл-Центрнефтепродукт», ОАО «Мегафон», ОАО «Ростелеком», ООО «Газпром межрегионгаз»; по филиалу ОАО «Концерна Росэнергоатом» Калининская атомная электростанция в связи с вводом в промышленную эксплуатацию в сентябре 2012 года.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года налога на прибыль поступило на 1194502,2 тыс. руб. или на 24,3% больше;

- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 83,4%, в том числе **перевыполнены годовые бюджетные назначения** по акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% (процент исполнения составил 115,6%), по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты (процент исполнения составляет от 102,1% до 130,7%).

Низкое исполнение годовых прогнозных назначений сложилось по акцизам на вина натуральные, в том числе шампанские, игристые, газированные, шипучие, натуральные

напитки с объемной долей этилового спирта не более 6% (исполнение 37,1%); по акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно, в том числе напитки, изготавливаемые на основе пива, произведенные с добавлением спирта этилового (исполнение 41,4% по причине снижение объемов реализации ООО «Юнайтед Боттлинг Групп»).

При этом по сравнению с соответствующим периодом прошлого года акцизов поступило на 652042,2 тыс. руб. или на 13,9% меньше (с 2012 года 60% по акцизам на алкогольную продукцию крепостью свыше 9% зачисляются в федеральный бюджет).

- по налогам на совокупный доход – 91,5% в связи с фактическим ростом налогооблагаемой базы по сравнению с прогнозируемой.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года налогов на совокупный доход поступило на 268916,2 тыс. руб. или на 35,1% больше;

- по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами на 80,8%.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами поступило 4138,4 тыс. руб. или на 19,3% больше;

- по государственной пошлине – 106,8% в основном за счет государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием (в связи с увеличением числа обратившихся за выдачей лицензий на розничную продажу алкогольной продукции на срок не более года).

При этом по сравнению с соответствующим периодом прошлого года государственной пошлины поступило на 11012,7 тыс. руб. или на 25,8% меньше.

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

- по налогу на имущество организаций – 48,2%

Причинами низкого исполнения являются: возврат в мае 2012 года налога на имущество организаций по заявлению налогоплательщика (ОАО «Энел ОГК – 5») в сумме 223137,8 тыс. руб.; ввод в промышленную эксплуатацию IV энергоблока Калининской АЭС в сентябре 2012 года, т.е. позднее запланированного срока (ранее планировался ввод во II квартале 2012 года)

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года налога на имущество организаций поступило на 58732,9 тыс. руб. или на 2,4% больше;

- по транспортному налогу – 40,2% в связи с тем, что срок уплаты налога, определенный Законом Тверской области от 09.11.2010 №93-ЗО «О внесении изменений в статьи 2 и 3 закона Тверской области «О транспортном налоге в Тверской области», установлен до 1 ноября (за налоговый период 2010 года уплата налога в 2011 году производилась по сроку до 15 апреля).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года транспортного налога поступило на 323479,1 тыс. руб. или на 49,5% меньше;

По состоянию на 01.10.2012 задолженности по отмененным налогам сборам и иным обязательным платежам при отсутствии прогнозных назначений поступило 777,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2012 года исполнение свыше 75% годовых прогнозных назначений сложилось по следующим видам **неналоговых доходов**:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 82,5% в связи с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет (прогнозом не предусмотрено);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 84,8% в связи с ошибочным зачислением в доход областного бюджета Тверской области штрафов в сумме 20003,7 тыс. руб. (подлежат уточнению в бюджет города Твери).

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

- по платежам при пользовании природными ресурсами -32,8% в основном за счет поступлений платы за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы и минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений (удельный вес в годовых назначениях платежей при пользовании природными ресурсами- 84,7%) в размере 30,1% годовых прогнозных назначений в связи с тем, что аукционы по продаже права на заключение договора купли-продажи будут проведены позднее запланированного срока;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 4,9% в связи с планированием основных поступлений на конец текущего года;

- по административным платежам и сборам – 31,5% в связи с приостановкой взимания сборов за проведение государственного технического осмотра трактора, самоходной дорожно-строительной и иной самоходной машины и прицепов к ним (в период с 01.01.2012 года по 30.07.2012 года взималась государственная пошлина за выдачу талона технического осмотра вышеуказанной техники, введеная федеральным законом от 21.11.2011 №330-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую налогового кодекса Российской Федерации, статью 15 закона Российской Федерации «О статусе судей в Российской Федерации» и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены 69,0%, в том числе:

- **исполнение свыше 75%** годовых прогнозных назначений сложилось по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям (годовые назначения перевыполнены в 6,5 раз, т.к. ОАО «Тверьавтотранс» перечислены дивиденды в сумме 6233,0 тыс. руб. согласно распоряжению Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области от 28.06.2012 №1369 (прогнозом поступления от вышеназванной организации не предусмотрены); платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий (годовые назначения исполнены на 87,1%, т.к. по результатам деятельности за 2011 год государственными унитарными предприятиями получена прибыль ниже планируемой);

- **низкое исполнение** годовых прогнозных назначений сложилось по доходам в виде прибыли, приходящейся за счет поступлений процентов за пользование бюджетными кредитами, предоставленными из областного бюджета, в размере 28,4% годовых прогнозных назначений в связи со снижением задолженности по бюджетным кредитам в результате их досрочного погашения в декабре 2011 года; по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ в размере 44,7% в связи с низким уровнем платежной дисциплины арендаторов, (задолженность по состоянию на 01.11.2012 года составила 14 662,2 тыс. руб. или 99% от годовых бюджетных назначений);

За 9 месяцев 2012 года поступления по прочим неналоговым доходам составило 8561,9 тыс. руб., из которых 80,5% - невыясненные поступления.

Безвозмездные поступления.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета составил 29,2%, что меньше аналогичного периода прошлого года на 1,4 процентных пункта.

По сравнению с 9 месяцами 2011 года в целом безвозмездных поступлений за истекший период 2012 года поступило меньше на 444319,4 тыс. руб. или на 5,0%, в том числе:

- дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на 1013911,0 тыс. руб.;

- иных межбюджетных трансфертов на 197804,7 тыс. руб.;

- доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков

субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 84808,2 тыс. руб.

При этом субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетных субсидий), субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций поступило, соответственно, на 62166,3 тыс. руб.; 374874,0 тыс. руб.; 415710,9 тыс. руб. больше.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций за 9 месяцев 2012 года составили 119,1 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления – 5,4 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет за 9 месяцев 2012 года составил (-) 210672,2 тыс. руб., а в соответствующем периоде 2011 года (-)210001,0 тыс. руб.

Сравнительный анализ исполнения годовых бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2012 года с аналогичным периодом прошлого года представлен в таблице.

Наименование показателя	Утверждено законом о бюджете на 2012г., тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения		Откл. уровня исполнения, %-е пункты (гр.4-гр.5)
			9 месяцев 2012г.	9 месяцев 2011г.	
1	2	3	4	5	6
Безвозмездные поступления	10 494 630,2	8 448 111,2	80,5	110,9	-30,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов БС РФ	9 896 645,6	8 152 890,9	82,4	116,0	-33,6
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 741 429,9	2 116 229,0	77,2	85,7	-8,5
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	2 949 209,1	2 221 726,4	75,3	134,9	-59,6
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 047 613,5	3 029 442,1	99,4	120,0	-20,6
Иные межбюджетные трансферты	1 158 393,1	785 493,4	67,8	422,0	-354,2
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	583 941,5	401 312,9	68,7	-	68,7
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	238,1	119,1	50,0	не план.	-
Прочие безвозмездные поступления	-	5,4	-	-.	-
Доходы бюджетов БС РФ от возврата бюджетами БС РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	13 805,0	104 455,1	в 7,6 р.	не план.	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		-210 672,2	-	-	-

За 9 месяцев 2012 года не поступили в областной бюджет Тверской области следующие субсидии:

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов организациям, независимо от их организационно-правовых форм, по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях на приобретение племенного материала рыб, техники и оборудования на срок до пяти лет, на строительство, реконструкцию и модернизацию комплексов (ферм) на срок до восьми лет, в 2007 - 2011 годах для осуществления промышленного рыбоводства, в 2012 году для разведения одомашненных видов и пород рыб (годовые бюджетные назначения – 1074,0 тыс. руб.). Поступление данных средств носит заявительный характер и производится в соответствии с фактическим объемом начисленных Министерством сельского хозяйства Тверской области субсидий на основании заявлений претендентов и документов, подтверждающих право получения субсидий из федерального бюджета;

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации (1383,8 тыс. руб.). Соглашение между Министерством экономического развития Российской Федерации и Правительством Тверской области на сумму субсидии на 2012 год не заключено. Поступление средств запланировано на 4 квартал 2012 года;

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на мероприятия по совершенствованию медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями (553312,8 тыс. руб.). В настоящее время осуществляется проведение конкурсных процедур на закупку оборудования;

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни, включая сокращение потребления алкоголя и табака (17373,8 тыс. руб.). В настоящее время осуществляется проведение конкурсных процедур на закупку оборудования;

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с укреплением материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения и оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам (10248,6 тыс. руб.). Поступление средств запланировано на 4 квартал 2012 года.

Не в полном объеме (менее 75% годовых назначений) поступили следующие средства:

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства (исполнение – 39560,0 тыс. руб. или 49,8% к годовым назначениям в сумме 79360,0 тыс. руб.). Поступление средств запланировано на 4 квартал 2012 года;

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку производства льна и конопли (исполнение – 15000,0 тыс. руб. или 27,5% к годовым назначениям в сумме 54593,0 тыс. руб.);

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме личных подсобных хозяйств и сельскохозяйственных потребительских кооперативов), организациям агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовых форм, крестьянским (фермерским) хозяйствам и организациям потребительской кооперации части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2009 - 2012 годах на срок до 1 года (исполнение – 52000,0 тыс. руб. или 66,5% к годовым назначениям в сумме 78148,0 тыс. руб.);

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, сельскохозяйственным потребительским кооперативам, крестьянским (фермерским) хозяйствам части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2005 - 2012 годах на срок до 8 лет (исполнение – 5225,0 тыс. руб. или 57,3% к годовым назначениям в сумме 9120,0 тыс. руб.);

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на компенсацию части затрат на приобретение средств химизации (исполнение – 4000,0 тыс. руб. или 68,1% к годовым назначениям в сумме 5878,0 тыс. руб.).

Поступление вышеуказанных субсидий производится в соответствии с фактическим объемом начисленных Министерством сельского хозяйства Тверской области субсидий на основании заявлений претендентов и документов, подтверждающих право получения субсидий из федерального бюджета;

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации (объекты капитального строительства собственности муниципальных образований) (исполнение – 10037,8 тыс. руб. или 25,5% к годовым назначениям в сумме 39400,0 тыс. руб.). В 3 квартале 2012 года муниципальными образованиями были заключены соглашения о предоставлении субсидий из областного фонда софинансирования расходов в рамках адресной инвестиционной программы и

проведены конкурсные процедуры. Финансирование будет осуществлено в 4 квартале 2012 года;

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по финансовому обеспечению оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медицинскими сестрами врачей общей практики (семейных врачей) (исполнение – 139887,2 тыс. руб. или 66,7% к годовым назначениям в сумме 209831,0 тыс. руб.). Поступление средств осуществляется после получения соответствующей заявки от территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области. Заявки ТФОМС удовлетворены полностью, потребность обеспечена в полном объеме;

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на компенсацию части потерь в доходах организациям железнодорожного транспорта в связи с принятием субъектами Российской Федерации решений об установлении льгот по тарифам на проезд обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений, учащихся очной формы обучения образовательных учреждений начального профессионального, среднего профессионального и высшего профессионального образования железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении (исполнение – 17184,9 тыс. руб. или 52,7% к годовым назначениям в сумме 32612,3 тыс. руб.). Поступление данных средств носит заявительный характер;

- Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на перевозку несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, детских домов, школ-интернатов, специальных учебно-воспитательных и иных детских учреждений (исполнение – 79,0 тыс. руб. или 47,0% к годовым назначениям в сумме 168,0 тыс. руб.). Поступление средств запланировано на 4 квартал 2012 года;

- Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на государственные единовременные пособия и ежемесячные денежные компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений (исполнение – 9,2 тыс. руб. или 20,9% к годовым назначениям в сумме 44,0 тыс. руб.). Объем предоставляемых субвенций определяется Минздравсоцразвития РФ;

- Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву (исполнение – 10546,3 тыс. руб. или 63,2% к годовым назначениям в сумме 16693,6 тыс. руб.). Объем перечисления субвенций определяется Минздравсоцразвития РФ;

- Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц (исполнение – 42572,2 тыс. руб. или 59,9% к годовым назначениям в сумме 71029,9 тыс. руб.). Поступление денежных средств запланировано на 4 квартал 2012 года;

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на реализацию программ и мероприятий по модернизации здравоохранения (исполнение – 614464,9 тыс. руб. или 64,0% к годовым назначениям в сумме 959533,8 тыс. руб.). Финансирование осуществляется в соответствии с графиком.

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (исполнение – 18000,0 тыс. руб. или 33,3% к годовым назначениям в сумме 54000,0 тыс. руб.). Данные средства имеют заявительный характер;

- Безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из

аварийного жилищного фонда (исполнение – 57850,1 тыс. руб. или 39,7% к годовым назначениям в сумме 145639,9 тыс. руб.);

- Безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (исполнение – 84812,7 тыс. руб. или 48,4% к годовым назначениям в сумме 175120,2 тыс. руб.).

Исполнение указанных безвозмездных поступлений осуществлено в объеме средств, поступивших из Фонда в размере 30% от предусмотренных программами объемов по всем муниципальным образованиям, в соответствии с п. 5 Порядка перечисления средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в бюджет субъекта РФ, утвержденного протоколом №222 от 10.02.2011 (с учетом изменений от 06.05.2011, протокол №244), а также по отдельным муниципальным образованиям в размере заключенных контрактов, в соответствии с п.7 указанного Порядка;

- Предоставление негосударственными организациями грантов для получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации (исполнение – 119,1 тыс. руб. или 50,0% к годовым назначениям в сумме 238,1 тыс. руб.). Финансирование осуществляется в соответствии с графиком.

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

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций в сумме 9530,0 тыс. руб.;

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения в сумме 48567,4 тыс. руб.;

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на приобретение оборудования для быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов, включая металлоконструкции и металлоизделия в сумме 83013,0 тыс. руб.;

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации в сумме 2183,0 тыс. руб.;

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку начинающих фермеров в сумме 14311,0 тыс. руб.;

- Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на развитие семейных животноводческих ферм в сумме 12302,0 тыс. руб.

- Прочие субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации в сумме 4353,8 тыс. руб.;

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников в сумме 7859,7 тыс. руб.;

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на содержание членов Совета Федерации и их помощников в сумме 1461,5 тыс. руб.;

- Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации в сумме 5,4 тыс. руб.

Замечания по заполнению форм отчетности за 9 месяцев 2012 года:

По результатам экспертизы представленного отчета об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2012 года установлены следующие **технические ошибки:** в приложении 7 «Ежеквартальный отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за январь-сентябрь 2012 года»:

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

- строки, отражающие данные по КБК 000 2180000000 0000 180; 000 2180200002 0000 180 и 000 2180203002 0000 180, следует поменять местами со строками, отражающими данные по КБК 000 2180200002 0000 151 и 000 2180203002 0000 151 в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина России от 21.12.2011 №180н.

3. Расходы областного бюджета Тверской области.

Анализ исполнения расходов областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2012 года произведен по отношению к бюджетным ассигнованиям с учетом внесенных изменений и предельному объему финансирования на отчетный период 2012 года.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2012 года осуществлено в сумме 31500797,8 тыс. руб. или на 63,3% к годовым бюджетным ассигнованиям и на 94,6% к предельным объемам финансирования, утвержденным на отчетный период 2012 года (33309340,3 тыс. руб.), или ниже указанных назначений на 5,4% на сумму 1808542,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов областного бюджета по разделам 9 месяцев 2012 года характеризуется следующим образом.

Наименование функциональных расходов	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом внесенных в нее изменений		Исполнено на 01.10.2012		
	сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	% исполнения к годовым ассигнованиям
Общегосударственные вопросы (0100)	2 600 105,9	5,2	1 266 234,1	4,0	48,7
Национальная оборона (0200)	31 753,4	0,1	31 753,4	0,1	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	667 856,8	1,3	359 840,5	1,1	53,9
Национальная экономика (0400)	7 730 181,5	15,5	4 629 595,7	14,7	59,9
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	1 832 863,1	3,7	881 460,7	2,8	48,1
Охрана окружающей среды (0600)	119 811,7	0,2	67 154,5	0,2	56,1
Образование (0700)	9 250 499,0	18,6	7 069 207,7	22,4	76,4
Культура и кинематография (0800)	973 563,1	2,0	460 761,4	1,5	47,3
Здравоохранение (0900)	11 431 487,3	23,0	6 076 158,8	19,3	53,2
Социальная политика (1000)	9 393 980,2	18,9	6 813 631,5	21,6	72,5
Физическая культура и спорт (1100)	999 541,4	2,0	421 308,	1,3	42,2
Средства массовой информации (1200)	177 062,3	0,4	78 824,8	0,3	44,5
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	1 666 917,3	3,4	1 023 110,	3,2	61,4
Межбюджетные трансферты (1400)	2 869 205,6	5,8	2 321 756,7	7,4	80,9
Всего:	49 744 828,5	100,0	31 500 797,8	100,0	63,3

Наибольший удельный вес за отчетный период 2012 года составили расходы на образование (22,4%), социальную политику (21,6%) здравоохранение (19,3%), национальную экономику (14,7%). Исполнение бюджета по указанным направлениям за отчетный период составило в сумме 24588593,7 тыс. руб. или 78,1% всех расходов, в том числе: на поддержку экономики на 59,9% к бюджетным ассигнованиям на 2012 год, на социальную политику – на 72,5%, образование – на 76,4%, здравоохранение – на 53,2% при среднем исполнении областного бюджета по расходам в целом на 63,6%.

Межбюджетные трансферты, предоставленные в отчетном периоде муниципальным образованиям, в общих расходах бюджета составили 7,4%, исполнение составило 80,9% к бюджетным ассигнованиям на 2012 год.

Необходимо отметить, что из 35 главных распорядителей бюджетных средств по 8 (22,9% от общего количества распорядителей) исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2012 года по сравнению с бюджетными ассигнованиями на 2012 год составило менее чем на 50% (от 16,4% до 45%). По двум главным распорядителям – Представительство Правительство Тверской области в городе Москве и Представительство Правительство Тверской области в Санкт-Петербурге исполнение расходов областного бюджета составило 0% (предельные объемы финансирования на 9 месяцев не утверждены).

При этом по 22 распорядителям исполнение расходов составило ниже исполнения в целом по расходам (63,3%).

Исполнение расходов областного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств за 9 месяцев 2012 года характеризуется следующим образом.

№ п/п	Наименование главных распорядителей	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм.на 2012 год учетом изм.		Предельные объемы финансирования на 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год с учетом всех изменений, внесенных в установленном порядке (*)	Исполнение на 01.10.2012			
		сумма, тыс.руб.	уд. вес,%		сумма, тыс.руб.	уд.вес,%	исполнения к годовым ассигновани	к предельному объему
1	Правительство	693169,4	1,4	470 375,70	395 046,70	1,3	57,0	84,0
2	Законодательное собрание	347666,5	0,7	264 618,00	180 663,30	0,6	52,0	68,3
3	Контрольно-счетная палата	53481,7	0,1	41 231,50	37 095,00	0,1	69,4	90,0
4	Избирательная комиссия	114258,9	0,2	83 000,60	67 686,20	0,2	59,2	81,5
5	Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства	1511877,2	3,0	787 105,40	778 824,60	2,5	51,5	98,9
6	Министерство экономического развития	780678,8	1,6	549 133,90	484 891,80	1,5	62,1	88,3
7	Главное управление "Государственная жилищная инспекция Тверской области"	34139,7	0,1	24 493,00	18 316,40	0,1	53,7	74,8
8	Министерство имущественных и земельных отношений	168429,9	0,3	118 397,20	98 303,10	0,3	58,4	83,0
9	Главное управление по государственной охране объектов культурного наследия	86487,7	0,2	82 215,60	21 261,50	0,1	24,6	25,9
10	Главное управление "Региональная энергетическая комиссия Тверской области"	42816,4	0,1	28 535,00	19 383,60	0,1	45,3	67,9
11	Министерство здравоохранения	10262778,8	20,6	7 138 035,90	5 955 829,30	18,9	58,0	83,4
12	Комитет по делам культуры	698536,0	1,4	494 377,80	465 581,20	1,5	66,7	94,2
13	Министерство образования	8428106,2	16,9	6 845 270,30	6 614 058,50	21,0	78,5	96,6
14	Министерство сельского хозяйства	1803657,7	3,6	1 350 857,90	1 281 345,90	4,1	71,0	94,9
15	Главное управление "Государственная инспекция по ветеринарии"	350695,1	0,7	271 015,30	247 848,70	0,8	70,7	91,5
16	Министерство финансов	4757238,7	9,6	3 501 470,20	3 454 953,80	11,0	72,6	98,7
17	Министерство транспорта	4278056,5	8,6	2 798 533,60	2 529 536,80	8,0	59,1	90,4
18	Главное управление информационных технологий и связи	72359,1	0,1	35 495,90	21 269,30	0,1	29,4	59,9
19	Представительство правительства Тверской области в г. Москве	20217,2	0,0	0,0	-		0,0	
20	Представительство правительства Тверской области в г. Санкт-Петербурге	9028,0	0,0	0,0	-		0,0	
21	Главное управление архитектуры и градостроительства	69499,7	0,1	20 742,80	17 316,40	0,1	24,9	83,5
22	Министерство строительства	3121072,2	6,3	845 073,80	512 620,70	1,6	16,4	60,7
23	Главное управление по труду и занятости населения	660578,7	1,3	576 199,80	461 327,40	1,5	69,8	80,1
24	Комитет по делам молодежи	137721,3	0,3	40 884,60	30 863,70	0,1	22,4	75,5
25	Министерство социальной защиты населения	8528564,6	17,1	4 953 033,20	6 200 265,30	19,7	72,7	125,2
26	Архивный отдел	32933,6	0,1	26 014,10	19 762,50	0,1	60,0	76,0
27	Комитет по физической культуре и спорту	800755,4	1,6	541 379,60	499 456,10	1,6	62,4	92,3
28	Главное управление "Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других	42627,8	0,1	34 018,70	28 510,90	0,1	66,9	83,8

	видов техники"							
29	Отдел записи актов гражданского состояния	50173,4	0,1	49 664,20	46 782,60	0,1	93,2	94,2
30	Министерство по делам территориальных образований	58257,3	0,1	44 518,00	32 667,20	0,1	56,1	73,4
31	Министерство природных ресурсов и экологии	205525,9	0,4	89 420,90	67 184,50	0,2	32,7	75,1
32	Министерство лесного хозяйства	548535,5	1,1	457 379,50	356 581,00	1,1	65,0	78,0
33	Министерство Тверской области по обеспечению контрольных функций	114078,5	0,2	89 134,80	61 165,60	0,2	53,6	68,6
34	Главное управление региональной безопасности	845553,5	1,7	646 128,20	489 906,80	1,6	57,9	75,8
35	Уполномоченный по правам человека в Тверской области и его аппарат	15271,7	0,0	11 585,40	4 491,30	0,0	29,4	38,8
Всего:		49744828,5	100	33 309 340,3	31 500 797,8	100	63,3	94,6

Расходы областного бюджета на реализацию 39 долгосрочных целевых программ за отчетный период 2012 года исполнены на 45,2% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год и на 81,1% к предельному объему финансирования на 9 месяцев 2012 года и составляют 3960277,3 тыс. руб. или 12,5% в общих расходах бюджета. Анализ исполнения программ приведен в таблице:

Наименование	9 месяцев 2012 (тыс. руб.)						
	Утверждено законом Тверской области № 92-ЗО с учетом изменений	Бюджетные ассигнования на текущий финансовый год по сводной бюджетной росписи с учетом изменений	Предельные объемы финансирования на 9 месяцев, год с учетом изменений,	Исполнено	%исполнения к утвержденному бюджету	%исполнения к утвержденным ассигнованиям с учетом изменений	%исполнения к ПОФ
Всего:	8 767 619,5	8 851 898,9	4 885 318,0	3 960 277,3	45,2	44,7	81,1
"Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2009-2013 годы"	43 800,0	43 800,0	2 189,3	2 189,2	5,0	5,0	100
"Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области на 2009-2014 годы"	2 350,0	2 350,0	874,6	502,1	21,4	21,4	57,4
"Сохранение культурного наследия Тверской области на 2009-2014 годы"	269 158,3	269 158,3	50 329,6	44 191,0	16,4	16,4	87,8
"Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2014 годы"	25 253,5	25 253,5	19 391,4	17 354,3	68,7	68,7	89,5
"Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы"	625,4	625,4	545,6	485,7	77,7	77,7	89,0
"Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2014 годы"	122 385,1	122 385,1	49 204,9	43 167,3	35,3	35,3	87,7
"Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2010-2012 годы"	9 229,4	9 229,4	8 929,4	3 905,0	42,3	42,3	43,7
"Электронная Тверская область"	15 000,0	15 000,0	2 802,2	861,7	5,7	5,7	30,8
"Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы"	320 858,0	320 858,0	32 408,6	30 501,0	9,5	9,5	94,1
"Создание условий для формирования, развития и укрепления правовых, экономических и организационных условий гражданского становления, эффективной социализации и самореализации молодых граждан"	63 280,0	63 280,0	14 829,0	11 733,3	18,5	18,5	79,1
"Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2014 годы"	110 482,0	110 482,0	20 455,9	5 095,6	4,6	4,6	24,9
"Развитие образования Тверской области на 2009-2014 годы"	296 342,6	296 342,6	124 825,4	115 926,4	39,1	39,1	92,9
"Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы"	211 272,8	211 272,8	211 272,8	211 258,8	100,0	100	100

"Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2014 годы"	757 824,6	759 434,6	545 622,3	544 524,5	71,9	71,7	99,8
"Развитие физической культуры и спорта на 2009-2014 годы"	499 941,0	582 954,0	273 940,9	172 250,9	34,5	29,5	62,9
"Развитие здравоохранения Тверской области на 2012-2015 годы"	1 039 991,3	1 039 991,3	533 486,9	158 007,1	15,2	15,2	29,6
"О предупреждении распространения в Тверской области заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции), на 2012-2015 годы"	12 193,2	12 193,2	11 992,2	1 300,0	10,7	10,7	10,8
"Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 годы"	12 589,5	12 589,5	6 637,2	1 389,5	11,0	11,0	20,9
"Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2014 годы"	648 421,2	648 421,2	442 852,1	388 947,6	60,0	60,0	87,8
"Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2014 годы"	94 047,9	94 047,9	5 485,7	814,2	0,9	0,9	14,8
"Общественная безопасность и профилактика правонарушений в Тверской области на 2012-2016 годы"	14 952,0	14 952,0	14 569,0	564,2	3,8	3,8	3,9
"Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах"	14 258,0	14 258,0	10 093,2	309,2	2,2	2,2	3,1
"Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы"	89,9	89,9	89,9	89,8	99,9	99,9	99,9
"Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории Тверской области на 2012-2017 годы"	18 744,5	18 744,5	3 038,0	389,5	2,1	2,1	12,8
"Повышение пожарной безопасности в Тверской области на 2012-2018 годы"	41 408,0	41 408,0	9 123,0	1 869,7	4,5	4,5	20,5
"Совершенствование управления по охотопользованию и рыболовству Тверской области на 2009-2014 годы"	629,2	629,2	406,1	304,6	48,4	48,4	75,0
"Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы"	3 364 828,4	3 364 828,4	2 224 082,1	1 987 352,2	59,1	59,1	89,4
"Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы"	29 749,6	29 749,6	400,0	294,0	1,0	1,0	73,5
"Развитие строительного комплекса Тверской области в 2009-2014 годах"	6 778,0	6 778,0	4 491,0	4 491,0	66,3	66,3	100
"Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы"	76 095,5	76 095,5	76 095,5	71 377,7	93,8	93,8	93,8
"Развитие рынка земли Тверской области на 2011–2014 годы"	55 398,5	55 398,5	36 205,0	34 543,4	62,4	62,4	95,4
"Развитие лесного комплекса Тверской области в 2011-2014 годах"	78 043,7	78 043,7	54 143,7	15 962,4	20,5	20,5	29,5
"Предотвращение заноса и распространения африканской чумы свиней на территории Тверской области 2012-2017 годы"	12 416,8	12 416,8	12 416,8	12 209,3	98,3	98,3	98,3
«Содействие занятости населения Тверской области и реализация дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда на 2012-2014 годы»	104 832,8	104 489,2	81 637,0	75 663,4	72,2	72,4	92,7
"Комплексная программа по повышению энергетической эффективности региональной экономики и по сокращению энергетических издержек в бюджетном секторе Тверской области на 2010-2014 годы и на период до 2020 года"	233 322,0	233 322,0	451,7	451,7	0,2	0,2	100
"Совершенствование системы государственного регулирования тарифов в Тверской области на 2009-2014 годы"	4 000,0	4 000,0	-	-	-	-	
"Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы"	63 049,2	63 049,2	-	-	-	-	
"Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы"	18 750,0	18 750,0	-	-	-	-	
"Развитие малоэтажного жилищного строительства в Тверской области на 2011-2013 годы"	75 227,6	75 227,6	-	-	-	-	

Причинами низкого исполнения расходов на реализацию Программ (пояснительная записка) следующие: длительность проведения предусмотренных законодательством процедур, необходимых для заключения государственных контрактов; отсутствие нормативных правовых актов, распределяющих субсидии по муниципальным образованиям; выполнение условий получения субсидий не в полном объёме; отсутствие актов выполненных работ в соответствии с заключенными государственными контрактами; длительность процедуры изъятия земельных участков для строительства у собственников земель, в связи с их несогласием по представленным ценам на выкуп земельных участков; отсутствие распорядительных документов Правительства Тверской области, утверждающих списки победителей конкурсов по предоставлению субсидий; выполнение мероприятий запланировано на IV квартал 2012 года; сезонность некоторых мероприятий; заявительный характер расходов.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».

Расходы по разделу за 9 месяцев 2012 года исполнены в объеме 1266234,1 тыс. руб., или 48,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (2600105,9 тыс. руб.).

Наименование показателя	Ассиг-я по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм., тыс.руб	Исполнение на 01.10.2012		% исполнен. расходов за 9мес. 2011 г. к ассиг-ям свод.бюдж.росписи 2011 г.	откл. уровня исполн-я, %-е пункты (гр.5-гр.7)
		тыс.руб.	% к ассиг-ям по свод.бюдж.росписи		
1	2	4	5	7	8
Подраздел 01 02 "Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования"(ГРБС Правительство Тверской области)	3241,8	1551,9	47,9	71,4	-23,5
Подраздел 01 03 "Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований" (ГРБС Законодательное Собрание Тверской области)	346985,7	180047,1	51,9	53,2	-1,3
Подраздел 01 04 "Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций" (ГРБС Правительство Тверской области)	333087,7	223717,1	67,2	63,1	4,0
Подраздел 01 05 "Судебная система" (ГРБС Главное управление региональной безопасности Тверской области)	195834,2	113476,7	57,9	60,5	-2,5
Подраздел 01 06 "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора", в том числе по распорядителям:	261826,3	161858,6	61,8	60,5	1,3
- Контрольно-счетная палата Тверской области	52 603,7	36 912,4	70,2	65,5	4,7
- Министерство финансов Тверской области	209 222,6	124 946,3	59,7	59,4	0,3
Подраздел 01 07 "Обеспечение проведения выборов и референдумов", в том числе по распорядителям:	114966,8	68394,1	59,5	83,1	-23,6
- Избирательная комиссия Тверской области	114 258,9	67 686,2	59,2	83,1	-23,8
- Министерство по делам территориальных образований Тверской области	707,9	707,9	100,0	-	-
Подраздел 01 11 "Резервные фонды"	2126,7	0,0	0,0	-	-
Подраздел 01 13 "Другие общегосударственные вопросы", в том числе по распорядителям:	1342036,6	517188,5	38,5	38,3	0,2
- Правительство Тверской области	160491,5	92559,8	57,7	0,1	57,6
- Законодательное Собрание Тверской области	680,8	616,2	90,5	14,7	75,8
- Контрольно-счетная палата Тверской области	878,0	182,7	20,8	11,4	9,4
- Министерство экономического развития Тверской области	314013,3	171427,3	54,6	46,0	8,6
- Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области	153142,9	98303,1	64,2	10,0	54,1
- Министерство финансов Тверской области	30926,2	399,0	1,3	3,7	-2,4
- Представительство Правительства Тверской области в городе Москве	20217,2	0,0	0,0	-	-

- Представительство Правительства Тверской области в Санкт-Петербурге	9028,0	0,0	0,0	-	-
- Главное управление архитектуры и градостроительства Тверской области	44491,7	2189,2	4,9	19,1	-14,2
- Министерство строительства Тверской области	341394,0	5183,5	1,5	41,1	-39,5
- Архивный отдел Тверской области	32933,6	19762,5	60,0	61,2	-1,2
- Отдел записи актов гражданского состояния Тверской области	2072,5	1541,8	74,4	93,9	-19,5
- Министерство по делам территориальных образований Тверской области	52217,2	29627,9	56,7	57,0	-0,2
- Министерство Тверской области по обеспечению контрольных функций	114078,5	61165,6	53,6	62,0	-8,4
- Главное управление региональной безопасности Тверской области	50199,5	29738,4	59,2	90,6	-31,3
- Уполномоченный по правам человека в Тверской области и его аппарат	15271,7	4491,3	29,4	51,6	-22,2
Всего по разделу 0100 "Общегосударственные вопросы"	2600105,9	1266234,1	48,7	49,9	-1,2

В разрезе направлений минимальный уровень исполнения расходов сложился по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (38,5%), максимальный - по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (67,2%).

Наибольшую долю расходов исполненных по разделу (78,0%) составляют расходы на содержание и обеспечение деятельности государственных органов Тверской области.

Согласно пояснительной записке низкий уровень исполнения в основном обусловлен текущей кредиторской задолженностью по заработной плате за сентябрь текущего года, по государственным гарантиям, и по страховым взносам, начисленным на указанные выплаты; планированием расходов на 4 квартал 2012 года в соответствии с графиком размещения государственных закупок; прекращением перечислений в страховые фонды в связи с достижением предельной величины дохода для начисления страховых взносов; задержкой счетов от поставщиков за услуги, оказанные в сентябре 2012 года.

Минимальный уровень исполнения расходов на содержание и обеспечение деятельности государственных органов сложился по Уполномоченному по правам человека в Тверской области и его аппарату (29,4%). Причины крайне низкого исполнения расходов в пояснительной записке не раскрыты.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» по Министерству финансов Тверской области законом об областном бюджете утверждены бюджетные ассигнования на 2012 год в сумме 50716,2 тыс. руб.

Распределение и расходование средств резервного фонда Правительства Тверской области осуществлялось путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись, на основании распоряжений Правительства Тверской области.

За 9 месяцев 2012 года было распределено средств резервного фонда на общую сумму 48589,5 тыс. руб., или 95,8% от утвержденных бюджетных ассигнований на 2012 год (50716,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение составило 33268,0 тыс. руб., или 68,5% от общего объема распределенных средств. В пояснительной записке причины неполного использования распределенных средств не указаны.

По подразделу 0113:

- на проведение профессионального праздника «День машиностроителя» Министерством экономического развития Тверской области расходы не исполнялись при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи в сумме 395,1 тыс. руб., что обусловлено предоставлением поставщиками счетов на оплату в октябре 2012 года;

- на проведение мероприятий Тверской области Правительством Тверской области расходы исполнены в сумме 7464,7 тыс. руб., или 42,7% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи на 2012 год (причины низкого исполнения в пояснительной записке не раскрыты);

- на проведение мероприятий регионального значения в области градостроительства (подготовка и проведение мероприятий, посвященных Всемирному дню архитектуры) Главным управлением архитектуры и градостроительства Тверской области расходы не исполнялись, при ассигнованиях сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 391,7 тыс. руб., в связи с предоставлением поставщиками счетов на оплату в октябре 2012 года.

При этом, как отмечалось Контрольно-счетной палатой Тверской области в заключение от 18.09.2012 №798, указанное мероприятие установлено распоряжением Правительства Тверской области от 24.07.2012 №435-рп «О подготовке и проведении мероприятий, посвященных Всемирному дню архитектуры».

Согласно ст. 38 закона Тверской области от 02.08.2011 №44-ЗО «О Правительстве Тверской области», ст.6 закона Тверской области от 28.02.2002 №12-ОЗ-3 «О схеме управления Тверской областью» правовые акты, имеющие нормативный характер, издаются в форме постановлений Правительства Тверской области.

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

- на содержание и обслуживание казны Российской Федерации Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области расходы исполнены в сумме 613,2 тыс. руб. или 23,9% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи на 2012 год (2570,0 тыс. руб.) Данное освоение средств обусловлено признанием несостоявшимся открытого аукциона в электронной форме на право заключения государственного контракта на охрану имущества ввиду отсутствия заявок и экономией в результате проведенных торгов в 3 квартале 2012 года.

- на выполнение обязательств по выплате агентских комиссий и вознаграждений Министерством финансов Тверской области расходы исполнены в сумме 265,5 тыс. руб., или на 1,2% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи на 2012 год (22160,0 тыс. руб.), что обусловлено тем, что оплата вознаграждения генеральному агенту по организации размещения облигационного займа 2012 года, а также бирже и депозитарию будет осуществляться при размещении облигационного займа 2012 года, которое планируется в 4 квартале 2012 года;

- на финансирование мероприятий по обеспечению качества, экономичности, эффективности и объективности контрольной деятельности, организации единой системы внешнего финансового контроля Контрольно-счетной палатой Тверской области расходы исполнены в сумме 182,7 тыс. руб. или 20,8% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи на 2012 год (878,0 тыс. руб.), что обусловлено планированием указанных расходов на 4 квартал 2012 года;

- на реформирование государственной службы Тверской области расходы исполнены в сумме 4067,5 тыс. руб., или 16,0% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи на 2012 год (25350,7 тыс. руб.).

В разрезе главных распорядителей средств областного бюджета указанные расходы исполнены: Министерством экономического развития Тверской области в сумме «-337,4 тыс. руб.», Министерством Тверской области по обеспечению контрольных функций в сумме 2057,6 тыс. руб., или 100% бюджетных ассигнований, Главным управлением региональной безопасности Тверской области в сумме 2347,4 или 94,4% бюджетных ассигнований. Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области расходы не исполнялись, при ассигнованиях сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 6848,8 тыс. рублей.

Согласно приложению 19 «Ежеквартальный отчет об исполнении расходов областного бюджета по отношению к сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств в 2012 году по состоянию на 1 октября 2012 года (на основе данных казначейского исполнения расходов областного бюджета и учета в Министерстве финансов Тверской области)» по Министерству экономического развития Тверской области по расходам на реформирование государственной службы Тверской области (КЦСР 0929500) в графе «Исполнено» отражено (–337,4 тыс. руб.). Согласно пояснениям начальника отдела бухгалтерского учета и организационно-кадровой работы Министерства экономического развития Тверской области от 19.11.2012 отрицательная величина кассового исполнения сложилась из суммы возмещения ФСС РФ. Код целевой

статьи 0929500 введен законом Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» **от 28.06.2012** №47-ЗО для расходов, производимых Министерством по выплатам сотрудникам, находящимся «за штатом», а также суммы отчислений с этих выплат. Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования составили 13852,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2012 утвержденные бюджетные ассигнования составляют 13958,0 тыс. рублей.

При этом кассовый расход на вышеуказанные цели производился по целевой статье 0020401. Согласно предоставленной выписке из лицевого счета получателя бюджетных средств от 18.10.2012 была произведена корректировка кассового расхода;

- на предоставление субсидий автономным учреждениям, подведомственным Министерству экономического развития Тверской области на мероприятия по снижению административных барьеров, оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг расходы исполнены в сумме 62172,0 тыс. руб. или 44,8% к бюджетным ассигнованиям на 2012 год (138695,4 тыс. руб.), что обусловлено осуществлением финансирования в рамках фактически заключенных контрактов, договоров;

- на реализацию государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» Министерством строительства Тверской области расходы не исполнялись, при ассигнованиях сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 7600,0 тыс. руб. Указанные бюджетные ассигнования сокращены в полном объеме законом Тверской области от 10.10.2012 №93-ЗО «О внесении изменений в Закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»;

- на проведение капитального и текущего ремонта в зданиях и (или) помещениях, находящихся в муниципальной собственности, планируемых для использования в целях размещения многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Тверской области, по Министерству экономического развития Тверской области расходы не исполнялись, при ассигнованиях сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 3000,0 тыс. руб., что обусловлено отсутствием заявок муниципальных образований;

- на капитальный ремонт государственного имущества Тверской области Министерством строительства Тверской области расходы исполнены в сумме 692,5 тыс. руб. или 0,2% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи на 2012 год (327016,0 тыс. руб.), что обусловлено длительным оформлением соглашений о передаче функций по проведению капитального ремонта.

По подразделу 0113 законом об областном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на 2012 год на реализацию **6 долгосрочных целевых программ** (далее – ДЦП, Программы) в общей сумме 121742,0 тыс. руб. Расходы областного бюджета Тверской области по данному разделу на реализацию долгосрочных целевых программ за 9 месяцев 2012 года исполнены в объеме 50522,3 тыс. руб. или на 41,5% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год.

В рамках ДЦП «Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2009-2013 годы» предоставлены субсидии в сумме 2189,2 тыс. руб. (5% ассигнований сводной бюджетной росписи) на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности. Данное освоение средств обусловлено отсутствием выполненных работ по объектам.

Низкое исполнение расходов на реализацию ДЦП «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2014 годы» Правительством Тверской области (11,5% ассигнований сводной бюджетной росписи) обусловлено оплатой по факту оказания услуг. Министерством по делам территориальных образований Тверской области произведена оплата задолженности за оказанные услуги по

договорам, заключенным в 2011 году (100% ассигнований по сводной бюджетной росписи).

Причины неисполнения расходов на реализацию ДЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы» в пояснительной записке не раскрыты.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

За 9 месяцев 2012 года расходы по разделу исполнены в сумме 359840,5 тыс. руб. или на 53,9% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (667856,8 тыс. руб.).

(тыс. руб.)

Наименование подразделов и ГРБС	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год	Исполнение за 9 месяцев 2012 года		% исполнения за 9 месяцев 2011 года в % к годовым бюджетным ассигнованиям 2011 года	Отклонение уровня исполнения в процентных пунктах гр.4-гр.5
		всего	в % к сводной бюджетн. росписи		
1	2	3	4	5	6
0304 «Органы юстиции»	48100,9	45240,8	94,1	93,9	+0,2
в том числе по распорядителям					
- Отдел записи актов гражданского состояния	48100,9	45240,8	94,1	93,9	+0,2
0309 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»	16040,3	3308,7	20,6	11,4	+9,2
в том числе по распорядителям					
Министерство транспорта Тверской области	3706,5	-	-	-	-
Министерство строительства Тверской области	2856,5	-	-	-	-
Главное управление региональной безопасности Тверской области	9477,3	3308,7	34,9	-	-
0310 «Обеспечение пожарной безопасности	570208,2	309911,5	54,4	58,5	-4,1
В том числе по распорядителям					
Министерство строительства Тверской области	46146,3	1869,7	4,1	-	-
Главное управление региональной безопасности Тверской области	524061,9	308041,8	58,8	12,7	46,1
0311 «Миграционная политика»	3625,4	485,7	13,4	10,1	+3,3
В том числе по распорядителям					
Министерство строительства Тверской области	3000,0	-	-	-	-
Главное управление по труду и занятости населения Тверской области	276,7	142,0	51,3	4,7	+46,6
Министерство социальной защиты населения Тверской области	348,7	343,7	98,6	59,4	39,2
0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»	29882,0	893,8	3,0	43,8	-40,8
в том числе по распорядителям					
Главное управление региональной безопасности Тверской области	29882,0	893,8	3,0	43,8	-40,8

В разрезе подразделов необходимо отметить следующее.

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

Министерством строительства Тверской области расходы на проведение капитального ремонта государственного имущества Тверской области **не осуществлялись** при годовых бюджетных ассигнованиях в сумме 2856,5 тыс. руб. Законом Тверской области от 10.10.2012 № 93-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» данные расходы с Министерства строительства Тверской области перераспределены на Главное управление региональной безопасности Тверской области.

Главным управлением региональной безопасности Тверской области расходы на обеспечение деятельности государственного казенного учреждения Тверской области «Управление противопожарной службы, защиты населения и территорий Тверской области» исполнены в сумме 2936,2 тыс. руб. или на **45,5%** к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год (6456,3 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке данное освоение обусловлено осуществлением расходов в соответствии с фактической

потребностью, экономией по результатам проведения торгов на приобретение основных средств, планированием на 4 квартал расходов на оплату услуг по содержанию имущества, приобретение материальных запасов (в соответствии с планом-графиком размещения государственных закупок), на единовременные денежные выплаты работникам.

Расходы на формирование резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций регионального и межмуниципального характера в рамках ДЦП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Тверской области на 2012-2017 годы» исполнены в сумме 372,5 или на **5,5%** к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год (6727,5 тыс. руб.) и на 12,3% к предельным объемам финансирования на 9 месяцев 2012 года (3021,0 тыс. руб.), в том числе:

- Главным управлением региональной безопасности Тверской области - в сумме 372,5 или на 12,3% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год и к предельным объемам финансирования на 9 месяцев 2012 года (3021,0 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке формирование резерва запланировано на 4 квартал 2012 года;

- Министерством транспорта Тверской области – в отсутствие предельных объемов финансирования на 9 месяцев расходы не исполнялись. В областном бюджете и сводной бюджетной росписи на 2012 год по подразделу 0309 на вышеуказанные расходы Министерству транспорта предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **3706,5 тыс. руб.** в отсутствие соответствующих расходных обязательств в ДЦП, утверждённой постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2011 №124-пп, что является **нарушением ст. 14,65,85 Бюджетного кодекса РФ.** Согласно пояснительной записке отсутствие освоения средств обусловлено тем, что не заключены государственные контракты (договора) на приобретение горючих и смазочных материалов в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций, для ликвидации которых приобретаются данные материалы. При этом согласно п. 2 Порядка создания и использования резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций регионального и межмуниципального характера (утв. постановлением Администрации Тверской области от 11.12.2009 №524-па), резерв **создается заблаговременно** в целях экстренного привлечения необходимых материальных средств для первоочередного жизнеобеспечения пострадавшего населения, развертывания и содержания временных пунктов проживания и питания пострадавшего населения, оказания им помощи, обеспечения аварийно-спасательных и аварийно-восстановительных работ в случае возникновения чрезвычайных ситуаций регионального и межмуниципального характера.

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» Министерством строительства Тверской области расходы в рамках адресной инвестиционной программы на реализацию ДЦП «Повышение пожарной безопасности в Тверской области на 2012-2018 годы исполнены в сумме 1869,7 тыс. руб. или на **4,5%** к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год (41285,0 тыс. руб.) и **20,8%** к предельным объемам финансирования на 9 месяцев 2012 года (9000,0тыс. руб.), что обусловлено отставанием подрядной организации от графика выполнения работ. Как уже отмечалось КСП в заключении на отчет об исполнении областного бюджета за 6 месяцев 2012 года объем ассигнований в областном бюджете Министерству строительства на реализацию ДЦП «Повышение пожарной безопасности в Тверской области на 2012-2018 годы» (41285 тыс. руб.) не соответствует объему финансирования, предусмотренному данному распорядителю в ДЦП, утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2011 №123-пп (40000 тыс. руб.), что является **нарушением ст.14,65,85 Бюджетного кодекса РФ**.

Министерством строительства **не осуществлялись** расходы на капитальный ремонт государственного имущества Тверской области при годовых бюджетных ассигнованиях в сумме 4861,3 тыс. руб., что согласно пояснительной записке связано с

длительностью оформления соглашений по передаче функций на проведение капитального ремонта.

Главным управлением региональной безопасности Тверской области расходы по подразделу 0310 исполнены:

- на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений – в сумме 307991,8 тыс. руб. или на 58,8% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год (523888,9 тыс. руб.), что согласно пояснительной записке обусловлено расходованием средств на запланированные на 9 месяцев расходы в соответствии с фактической потребностью;

- на реализацию ДЦП «Повышение пожарной безопасности в Тверской области на 2012-2018 годы» **не осуществлялись** расходы при годовых бюджетных ассигнованиях и предельных объемах финансирования на 9 месяцев 2012года в сумме 123,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке расходы на проведение регионального конкурса «Лучшая добровольная пожарная охрана» Главным управлением региональной безопасности Тверской области осуществлены в октябре 2012 года.

По подразделу **0311 «Миграционная политика»** Министерством строительства Тверской области **не осуществлялись** расходы на капитальный ремонт государственного имущества при годовых бюджетных ассигнованиях в сумме 3000,0 тыс. руб., так как не состоялись торги.

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

1. ДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2010-2012 годы» - расходы исполнены в сумме 312,6 тыс. руб. или на **6,3%** к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год и предельным объемам финансирования на 9 месяцев в сумме 4995 тыс. руб., что свидетельствует о недостатках планирования предельных объемов финансирования. Низкое исполнение от 0 до 36% отмечается по всем направлениям программы.

2. ДЦП «Общественная безопасность и профилактика правонарушений в Тверской области на 2012-2016 годы»:

- расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд» исполнены в сумме 564,2 тыс. руб. или на **3,9%** к ассигнованиям по бюджетной росписи на год (14596,0 тыс. руб.) и к предельным объемам финансирования на 9 месяцев 2012 года (14313,0 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке расходы запланированы на 4 квартал 2012 года, в соответствии с графиком размещения государственных закупок, что свидетельствует о недостатках планирования предельных объемов финансирования;

- расходы на иные выплаты населению **не исполнялись** при годовых бюджетных ассигнованиях в сумме 356,0 тыс. руб. и предельных объемах финансирования на 9 месяцев 2012 года в сумме 256,0 тыс. руб. в связи с тем, что **Порядок** выплат гражданам за добровольную сдачу в органы внутренних дел незаконно хранившихся огнестрельного оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ, и взрывных устройств **утвержден** постановлением Правительства Тверской области от **24.09.2012** №550-пп.

3. ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах»:

- расходы на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения **не исполнялись** при годовых бюджетных ассигнованиях в сумме 6918,0 тыс. руб. и предельных объемах финансирования на 9 месяцев 2012 года в сумме 3854,0 тыс. руб., согласно пояснительной записке, в связи с плановым размещением государственных закупок в 4 квартале 2012 года, что свидетельствует о недостатках планирования предельных объемов финансирования;

- расходы на субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг при годовых бюджетных ассигнованиях и предельных объемах финансирования на 9 месяцев 2012 года в сумме 3000 тыс. руб. **не производились** согласно пояснительной записке в связи с несоответствием установленной форме подтверждающих документов, представленных за апрель – май получателями субсидий.

Раздел 0400 «Национальная экономика».

Исполнение расходов областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2012 года в разрезе подразделов представлено в таблице

Наименование показателя	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм., тыс. руб.	Исполнение на 01.10.2012		% исполнен. за 9 месяцев 2011 г. к ассигнованиям сводн. бюдж росписи 2011 г.	откл. уровня исполн. за 9 месяцев 2012 г. от 2011 г., %-е пункты (гр. 4- гр.5)
		Всего тыс. руб.	% к .ассигн. по сводной бюдж. росписи		
1	2	3	4	5	6
0400 «Национальная экономика»	7 730 181,5	4 629 595,7	59,9	51,5	8,4
0401 «Общеэкономические вопросы»	383 527,9	271 604,1	70,8	43,3	27,5
0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы»	4 500,0	0,0	0,0	9,0	-9,0
0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»	1 916 114,0	1 376 295,7	71,8	76,8	- 5,0
0406 «Водное хозяйство»	81 023,8	0,0	0,0	0,0	
0407 «Лесное хозяйство»	548 535,5	356 581,0	65,0	44,0	21,0
0408 «Транспорт»	262 699,1	75 607,9	28,8	63,1	-34,8
0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	4 053 180,3	2 448 733,8	60,4	46,6	13,8
0410 «Связь и информатика»	72 359,1	21 269,3	29,4	0,8	28,6
0411 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики»	29 749,6	294,0	1,0	5,2	-4,2
0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»	378 492,3	79 209,9	20,9	29,3	-8,4

За отчетный период сложился низкий уровень исполнения расходов, предусмотренных на научные исследования (1%), связь и информатику (29,4%), транспорт (28,8%). Не осуществлялись расходы в области водного хозяйства и воспроизводства минерально-сырьевой базы.

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» расходы за 9 месяцев 2012 года исполнены в сумме 271604,1 тыс. руб. или 70,8% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (383527,9 тыс. руб.), что **на 7,5 процентных пункта выше** среднего уровня исполнения расходной части за отчетный период (63,3%). Исполнение расходов по главным распорядителям представлено в таблице:

Наименование подразделов и ГРБС	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изменений, тыс. руб.	Исполнение на 01.10.2012		% исполнения 9 месяцев 2011 года к ассигнованиям сводной бюджетной росписи 2011 года	Отклонение уровня исполнения в % пунктах (гр.4-гр.5)
		Всего, тыс. руб.	% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи		
1	2	3	4	5	6
0401 «Общеэкономические вопросы»	383527,9	271604,1	70,8	43,3	+27,5
в том числе по распорядителям:					
- Главное управление по	320790,3	208866,5	65,1	45,7	+19,4

труду и занятости населения Тверской области					
-Министерство экономического развития Тверской области	62737,6	62737,6	100	Не исполнялись при годовых ассигн. 32289,0	+100
Департамент здравоохранения Тверской области	-	-	-	45,8	-
Департамент образования Тверской области	-	-	-	26,1	-
Департамент лесного комплекса Тверской области	-	-	-	98,9	-

Расходы на реализацию долгосрочных целевых программ исполнены в сумме 138401,0 тыс. руб. или 82,6% к бюджетным назначениям, утвержденным законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» в редакции от 25.07.2012 №78-ЗО (167570,4 тыс. руб.) и 82,8% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (167226,8 тыс. руб.). По отношению к предельным объемам финансирования на 9 месяцев 2012 год (144374,6 тыс. руб.) исполнение по ДЦП составило 95,9%. Исполнение расходов по ДЦП представлено в таблице:

Наименование ГРБС	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изменений, тыс. руб.	Предельные объемы финансирования на 9 месяцев 2012 года, тыс. руб.	Исполнение на 01.10.2012			% исполнения 9 месяцев 2011 года к ассигнованиям сводной бюджетной росписи 2011 года	Отклонение уровня исполнения в % пунктах (гр.5-гр.7)
			Всего, тыс. руб.	% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи	% к ПОФ на 9 месяцев 2012 года		
1	2	3	4	5	6	7	8
ДЦП «Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы»							
Министерство экономического развития Тверской области	62737,6	62737,6	62737,6	100	100	-	100
ДЦП «Содействие занятости населения Тверской области и реализация дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда на 2012-2014 годы»							
Главное управление по труду и занятости населения Тверской области	104489,2	81637,0	75663,4	72,4	92,7	56,8	+15,6

В нарушение статей 14, 65, 85 Бюджетного кодекса РФ ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год Главному управлению по труду и занятости населения Тверской области на реализацию ДЦП «Содействие занятости населения Тверской области и реализация дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда на 2012-2014 годы» по отдельным расходам в отчетном периоде не соответствовали объемам финансирования в ДЦП, утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2011 №101-пп (в редакции от 03.04.2012 №128-пп), что отражено в таблице:

Наименование мероприятия	Объем ассигнований на 2012 год, тыс. руб.		Отклонения (гр.2-гр.3)
	в бюджетной росписи	в ДЦП	
1	2	3	4
Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время	3941,3	4113,8	-172,5
Организация проведения оплачиваемых общественных работ	4272,0	4807,0	-535,0
Организация временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы	1362,3	1392,8	-30,5
Содействие самозанятости безработных граждан, включая оказание гражданам, признанным в установленном порядке безработными, единовременной финансовой помощи при их государственной регистрации в качестве юридического лица, индивидуального предпринимателя либо крестьянского (фермерского) хозяйства, а также единовременной финансовой помощи на подготовку документов для соответствующей государственной регистрации	38958,9	38491,1	+467,8
Организация временного трудоустройства безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет из числа выпускников образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования, ищущих работу впервые	376,9	462,6	-85,7
Психологическая поддержка, профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации безработных граждан,	27603,0	27825,2	-222,2

включая обучение в другой местности			
Реализация дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда	24215,1	23942,8	+272,3
Содействие безработным гражданам в переезде и безработным гражданам и членам их семей в переселении в другую местность для трудоустройства по направлению государственной службы занятости населения	738,0	775,5	-37,5

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

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2012 года исполнены в объеме 1376295,7 тыс. руб., или 71,8% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (без бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности казенным учреждениям - 1915989,8 тыс. руб.), что меньше на 539694,1 тыс. руб., или на 28,2 %.

По *Министерству сельского хозяйства Тверской области* исполнение составило 1099906,1 тыс. руб., или 72,4% к ассигнованиям уточненной бюджетной росписи на 2012 год без бюджетных инвестиций (1519585,2 тыс. руб.), что меньше на 419679,1 тыс. руб., или на 27,6%.

Ниже уровня исполнения расходов по подразделу сложилось исполнение по следующим направлениям:

1) на руководство и управление в сфере установленных функций – 36975,8 тыс. руб., или 67,0% к годовым бюджетным ассигнованиям (55201,7 тыс. руб.), что меньше на 18225,9 тыс. руб., или на 33,0%. Причинами неполного освоения средств, согласно пояснительной записке, являются текущая кредиторская задолженность по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда за сентябрь текущего года, а также длительность осуществления плановых процедур, необходимых для заключения государственных контрактов и договоров на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг. Законом Тверской области от 10.10.2012 №93-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» годовые бюджетные ассигнования уменьшены на 300,0 тыс. руб.;

2) на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений – 58878,8 тыс. руб., или 58,9 % к годовым бюджетным ассигнованиям (99900,9 тыс. руб.), меньше на 41022,1 тыс. руб., или на 41,1%, из них:

2.1) на содержание казенного учреждения ГУ «Центр по развитию АПК Тверской области» - в сумме 57954,8 тыс. руб., или 58,7% к годовым бюджетным ассигнованиям (98652,4 тыс. руб.), меньше на 40697,6 тыс. руб., или на 41,3% из-за длительности процесса государственной регистрации государственного казенного учреждения;

3) на реализацию закона Тверской области от 10.01.2003 №03-ЗО «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций и крестьянских (фермерских) хозяйств Тверской области» (в ред. от 06.06.2012 №41-ЗО) в части денежных выплат молодым специалистам, принятым на работу в сельскохозяйственные организации и крестьянские (фермерские) хозяйства, исполнение составило 18783,1 тыс. руб., или 55,5% к бюджетным ассигнованиям бюджетной росписи на 2012 год (33852,0 тыс. руб.), меньше на 15068,9 тыс. руб., или 44,5%, что обусловлено увольнением молодых специалистов в связи с призывом в Вооруженные силы РФ, увольнением по инициативе работника, а также прекращением выплат в связи с отпуском по уходу за ребенком до 1,5 лет. Законом Тверской области от 10.10.2012 №93-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» годовые бюджетные ассигнования уменьшены на 4330,0 тыс. руб.;

4) расходы областного бюджета на государственную поддержку отраслей

сельского хозяйства за счет средств федерального бюджета в рамках реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы исполнены в сумме 666150,8 тыс. руб., или на 77,7% от ассигнований бюджетной росписи на 2012 год (с учетом изменений - 857055,2 тыс. руб.), меньше на 190904,4 тыс. руб., или 22,3%, из них ниже среднего уровня сложилось исполнение по предоставлению субсидий по следующим направлениям:

- на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам и займам, полученным в 2005 - 2012 годах на срок до 8 лет - в сумме 5225,0 тыс. руб., или 57,3% к годовым бюджетным ассигнованиям (9120,0 тыс. руб.), меньше на 3895,0 тыс. руб., или на 42,7%;

- на поддержку производства льна и конопли – 8868,6 тыс. руб., или 16,2% к годовым бюджетным ассигнованиям (54593,0 тыс. руб.), меньше на 45724,4 тыс. руб., или на 83,8%;

- на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам и займам, полученным в 2009 - 2012 годах на срок до 1 года - 52000,0 тыс. руб., или 66,5% к годовым бюджетным ассигнованиям (78148,0 тыс. руб.), меньше на 26148,0 тыс. руб., или на 33,5%;

- на развитие семейных животноводческих ферм – 8205,4 тыс. руб., или 66,7% к годовым бюджетным ассигнованиям (12302,0 тыс. руб.), меньше на 4096,6 тыс. руб., или на 33,3%.

В пояснительной записке сложившееся исполнение расходов по вышеперечисленным субсидиям объясняется фактически представленными документами получателями.

Отсутствует исполнение расходов по предоставлению субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов организациям по инвестиционным кредитам, полученным на приобретение племенного материала рыб, техники и оборудования на срок до пяти лет, на строительство, реконструкцию и модернизацию комплексов (ферм) на срок до восьми лет, в 2007 - 2011 годах для осуществления промышленного рыбоводства, в 2012 году для разведения одомашненных видов и пород рыб при годовых бюджетных ассигнованиях в сумме 1074,0 тыс. руб.

5) на реализацию ДЦП Тверской области «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №287-па (в ред. от 21.08.2012 №496-пп), расходы исполнены в сумме 280460,1 тыс. руб., или на 64,9% к бюджетным ассигнованиям на 2012 год без бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности (431966,0 тыс. руб.), что меньше на 151505,9 тыс. руб., или на 35,1%.

Следует отметить, что законом Тверской области от 10.10.2012 №93-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» годовые бюджетные ассигнования на реализацию Программы уменьшены на 15742,0 тыс. руб.

Наиболее низкий уровень исполнения расходов сложился по следующим программным мероприятиям:

- субсидии за произведенное и реализованное льносырье выплачены в объеме 6700,8 тыс. руб., или 29,0% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (23123,0 тыс. руб.), меньше на 16422,2 тыс. руб., или на 71,0%;

- субсидии за приобретенный рыбопосадочный и племенной материал составили 968,3 тыс. руб., или 32,8% к ассигнованиям по бюджетной росписи на 2012 год (2950,0 тыс. руб.), меньше на 1981,7 тыс. руб., или на 67,2%;

- субсидии на приобретение средств химизации – 16350,0 тыс. руб., или 62,9% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (26000,0 тыс. руб.), меньше на 9650,0 тыс. руб., или на 37,1%. Законом Тверской области от 10.10.2012 №93-ЗО «О

внесении изменений в Закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» годовые бюджетные ассигнования на эти цели уменьшены на 3100,0 тыс. руб.;

- субсидии на поддержку племенного животноводства – 24740,3 тыс. руб., или 70,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (35000,0 тыс. руб.), меньше на 10259,7 тыс. руб., или на 29,3%;

- субсидии на поддержку мясного скотоводства – 55753,3 тыс. руб., или 68,1% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (81900,0 тыс. руб.), меньше на 26146,7 тыс. руб., или на 31,9%;

- субсидии за произведенное и реализованное молоко – 31953,8 тыс. руб., или 51,5% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (62000,0 тыс. руб.), меньше на 30046,2 тыс. руб., или на 48,5%. Законом Тверской области от 10.10.2012 №93-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» годовые бюджетные ассигнования на эти цели уменьшены на 4500,0 тыс. руб.;

- субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в 2009-2012 годах на срок до 1 года - 11153,8 тыс. руб., или 68,9% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (16200,0 тыс. руб.), меньше на 5046,2 тыс. руб., или на 31,1%;

- субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам и займам, полученным в 2005-2012 годах на срок до 8 лет - 275,0 тыс. руб., или 57,3% от ассигнований по сводной бюджетной росписи на 2012 год (480,0 тыс. руб.), меньше на 205,0 тыс. руб., или на 42,7%;

- на компенсацию части затрат по страхованию урожая сельскохозяйственных культур, урожая многолетних насаждений и посадок многолетних насаждений - 291,9 тыс. руб., или 58,4% к бюджетным ассигнованиям на 2012 год (500,0 тыс. руб.), меньше на 208,1 тыс. руб., или на 41,6%;

Предоставление субсидий по вышеназванным направлениям произведено в объеме фактически представленных документов получателями.

- гранты на развитие семейных животноводческих ферм составили 5029,1 тыс. руб., или 55,3% к бюджетным ассигнованиям на 2012 год (9100,0 тыс. руб.), меньше на 4070,9 тыс. руб., или на 44,7%;

- расходы на проведение работ по агрохимическому обследованию плодородия земель сельскохозяйственного назначения исполнены в объеме 1631,7 тыс. руб., или 54,4% к ассигнованиям по бюджетной росписи на 2012 год (3000,0 тыс. руб.), меньше на 1368,3 тыс. руб., или на 45,6% в соответствии с актами выполненных работ из-за несвоевременного составления агрохимических картограмм по причине повышенной влажности почвы в связи с погодными условиями;

- расходы на мероприятия организационного характера – 2189,9 тыс. руб., или 33,1% к ассигнованиям по бюджетной росписи на 2012 год (6615,0 тыс. руб.), меньше на 4425,1 тыс. руб., или на 66,9% по причине сложившейся экономии при подведении итогов областного соревнования организаций и отдельных категорий работников АПК Тверской области за 2011 год.

- услуги по оказанию консультационной помощи сельскохозяйственным товаропроизводителям – 595,0 тыс. руб., или 59,5% к бюджетным ассигнования на 2012 год (1000,0 тыс. руб.), меньше на 405,0 тыс. руб., или на 40,5%. Законом Тверской области от 10.10.2012 №93-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» годовые бюджетные ассигнования уменьшены на 55,0 тыс. руб.

Следует обратить внимание на неисполнение расходов за 9 месяцев 2012 года по следующим направлениям:

- на компенсацию сельскохозяйственным товаропроизводителям части затрат на проведение ремонта мелиоративных систем и культуртехнических работ на осушенных

землях при бюджетных ассигнованиях на 2012 год в объеме 2000,0 тыс. руб. Кассовым планом исполнение указанных расходов предусмотрено в 4 квартале 2012 года. Законом Тверской области от 10.10.2012 №93-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» (далее – законом от 10.10.2012 №93-ЗО) годовые бюджетные ассигнования на эти цели уменьшены на 1280,0 тыс. руб.;

- на компенсацию части затрат по вводу в сельскохозяйственный оборот неиспользуемых пахотных земель при бюджетных ассигнованиях на 2012 год в сумме 8400,0 тыс. руб. по причине неблагоприятных погодных условий, которые не позволили завершить работы по вводу пашни в оборот в 3 квартале 2012 года (согласно пояснительной записке). Законом Тверской области от 10.10.2012 №93-ЗО бюджетные ассигнования на эти цели уменьшены на 4720,0 тыс. руб.;

- на выплату субсидии на возмещение части затрат крестьянских (фермерских) хозяйств, включая индивидуальных предпринимателей, при оформлении в собственность используемых ими земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения при бюджетных ассигнованиях на 2012 год в сумме 1500,0 тыс. руб. Законом Тверской области от 10.10.2012 №93-ЗО бюджетные ассигнования на эти цели уменьшены на 1200,0 тыс. руб.

По *Главному управлению «Государственная инспекция по ветеринарии»* Тверской области расходы областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2012 год исполнены в объеме 247848,7 тыс. руб., или 70,7% к годовым бюджетным ассигнованиям (350695,1 тыс. руб.), что меньше на 102846,4 тыс. руб., или на 29,3%, из них:

- на обустройство сибиреязвенных скотомогильников в рамках ДЦП «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №287-па (в ред. от 21.08.2012 №496-пп) – 2213,6 тыс. руб., или 19,6% к годовым бюджетным ассигнованиям 2012 года (11269,6 тыс. руб.), что меньше на 9056,0 тыс. руб., или 80,4 %. Согласно пояснительной записке оплата выполненных работ по обустройству сибиреязвенных скотомогильников осуществлялась в соответствии с актами выполненных работ;

По *Главному управлению «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» Тверской области* исполнение расходов областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2012 год составило 28510,9 тыс. руб., или 66,9% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (42627,8 тыс. руб.), что меньше на 14116,9 тыс. руб., или на 33,1 %.

По *Министерству строительства Тверской области* при годовых бюджетных ассигнованиях в объеме 2891,3 тыс. руб., предусмотренных на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества Тверской области, исполнение расходов областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2012 год отсутствует.

При этом следует отметить, что законом Тверской области от 10.10.2012 №93-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» бюджетные ассигнования в сумме 1950,8 тыс. руб., предусмотренные на проведение капитального ремонта недвижимого имущества подведомственных учреждений ветеринарии, перемещены Главному управлению «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области.

По *Министерству природных ресурсов и экологии Тверской области* при годовых бюджетных ассигнованиях в сумме 190,4 тыс. руб., предназначенных на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд при организации, регулировании и охране водных биологических ресурсов, исполнение расходов за 9 месяцев 2012 год составило 30,0 тыс. руб., или 15,8%. Согласно пояснительной записке выплаты производились в соответствии с актами выполненных работ.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» при годовых бюджетных ассигнованиях на 2012 год в сумме 81023,8 тыс. руб. Министерством природных ресурсов и экологии Тверской области за 9 месяцев 2012 года расходы областного бюджета на реализацию мероприятий ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2014 годы» **не осуществлялись**.

Причинами неисполнения расходов согласно пояснительной записке является отсутствие актов выполненных работ по мероприятиям ФЦП «Развитие водохозяйственного комплекса РФ в 2012-2020 годах», по осуществлению отдельных полномочий в области водных отношений. Вместе с тем сведениями о принятых бюджетных обязательствах (заключенных контрактах, договорах) Контрольно-счетная палата Тверской области не располагает.

Кассовым планом исполнения областного бюджета Тверской области по данному подразделу 35% выплат предусмотрены в 4 квартале 2012 года, в том числе субсидирование муниципальных образований на осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений (распределение субсидий утверждено Постановлением Правительства Тверской области от 01.08.2012 №441-пп), на разработку технико-экономического обоснования, проектной документации на капитальный ремонт гидротехнических сооружений, выполнение изыскательских работ и проведение негосударственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий по капитальному ремонту гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности (распределение субсидий утверждено постановлением Правительства Тверской области от 18.07.2012 №399-пп).

По подразделу 0407 «Лесное хозяйство» исполнение расходов за 9 месяцев 2012 года в разрезе направлений подраздела приведено в таблице:

Наименование показателя	Ассиг-я по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм., тыс.руб	Исполнение на 01.10.2012		% исполнен. 9 мес. 2011 г. к ассиг-ям свод.бюдж.росписи 2011 г.	откл. уровня исполн-я , %-е пункты(гр.4-гр.6)
		тыс.руб.	% к ассиг-ям по свод.бюдж.росписи		
1	2	3	4	5	6
0407 Лесное хозяйство:	548535,5	356581,0	65,0	44,0	21,0
1) Содержание центрального аппарата Министерства лесного хозяйства Тверской области,	50941,2	35058,7	68,8	66,7	2,1
в т.ч. за счет средств федерального бюджета	35890,4	25263,9	70,4	64,8	9,6
2) Обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений – лесничеств,	272983,6	172288,7	63,1	58,5	4,6
в т.ч. за счет средств федерального бюджета	166955,8	115034,6	68,9	67,0	1,9
3) Субсидии ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес»:	144402,4	131443,9	91,0	28,4	62,6
в т.ч. за счет средств федерального бюджета	53422,6	41710,1	78,1	-	
4) Расходы на реформирование государственной службы Тверской области	2164,6	1827,4	84,4	-	
5) ДЦП «Развитие лесного комплекса Тверской области в 2011-2014 годах»:	78043,7	15962,3	20,5	20,2	0,3
в т.ч. за счет средств федерального бюджета	28256,0	4578,2	16,2	10,3	5,9

Необходимо отметить низкий уровень исполнения расходов за 9 месяцев 2012 года по реализации мероприятий ДЦП «Развитие лесного комплекса Тверской области в 2011-2014 годах» - 20,5% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год, что меньше на 62081,4 тыс. руб., или на 79,5%, в том числе:

-по мероприятиям в области лесных отношений за счет средств федерального бюджета - 16,2%, по лесовосстановлению - 29,4%, по уходу за лесом - 46,9%, по

внедрению инновационных технологий для контроля и надзора за лесным фондом - 66,7%;

- по 4–м мероприятиям: проведение работ по лесоустройству, обеспечению санитарной безопасности в лесах, создание систем, средств предупреждения и тушения лесных пожаров, проведение научной работы «Разработка технологической схемы выращивания однолетних сеянцев хвойных пород с применением комплекса современных химико-биологических средств в условиях Тверской области», **исполнение отсутствует.**

Согласно пояснительной записке не освоение бюджетных ассигнований в разрезе вышеназванных мероприятий Программы объясняется низкими темпами выполнения работ и сезонностью их выполнения.

Кроме того следует отметить, что ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год Министерству лесного хозяйства Тверской области на реализацию ДЦП «Развитие лесного комплекса Тверской области в 2011-2014 годах» (78043,7 тыс. руб.) предусмотрены на 12600,0 тыс. руб. больше объема финансирования ДЦП «Развитие лесного комплекса Тверской области в 2011-2014 годах» (65443,7 тыс. руб.), утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 19.10.2010 №533-па (в ред. от 01.08.2012 №455-пп), что **не соответствует требованиям ст. 14, 65 Бюджетного кодекса РФ.**

Справочно: постановлением Правительства Тверской области ***от 09.10.2012*** *№583-пп внесены изменения в ДЦП «Развитие лесного комплекса Тверской области в 2011-2014 годах», которыми приведены в соответствия объемы финансирования Программы с утвержденными бюджетными ассигнованиями.*

По подразделу 0408 «Транспорт» следует отметить **низкий уровень исполнения** расходов Министерством транспорта Тверской области – 28,8% по отношению к бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи (262 699,1 тыс. руб.). Исполнение расходов в разрезе направлений следующее:

1) на содержание центрального аппарата - в сумме 27 818,8 тыс. руб., или на 58,1% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (47 910,6 тыс. руб.). Причинами неполного освоения средств являются: выплата в октябре месяце текущего года заработной платы и компенсационных гарантий, начисленных в сентябре; задержка предоставления счетов от поставщиков за услуги, оказанные в сентябре 2012 года.

2) на реализацию мероприятий ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» - 24 531,0 тыс. руб., или 17,9% к бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи (137 047,9 тыс. руб.).

Не исполнены расходы по следующим направлениям:

- на организацию транспортного обслуживания населения на межмуниципальных маршрутах перевозок Тверской области, включенных в перечень социальных маршрутов перевозок Тверской области, при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 59 170,0 тыс. руб. Отсутствие исполнения расходов обусловлено тем, что не в полном объеме выполнены условия получения субсидий в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Правительства Тверской области от 07.07.2012 № 365-пп, а именно: перевозчиками не представлены отчеты об оказании транспортных услуг по перевозке пассажиров;

- на организацию транспортного обслуживания населения пригородным железнодорожным транспортом при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 15 000,0 тыс. руб. в связи с отсутствием нормативного правового акта, регулирующего порядок предоставления субсидий.

Необходимо отметить **низкий уровень исполнения расходов в части предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам** в форме субсидий в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения по следующим направлениям:

- на организацию транспортного обслуживания населения на маршрутах автомобильного транспорта между поселениями в границах муниципального района в соответствии с минимальными социальными требованиями расходы исполнены в сумме 23 631,0 тыс. руб., или на 40,3% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (58 629,4 тыс. руб.);

- на поддержку социальных маршрутов внутреннего водного транспорта расходы исполнены в сумме 900,0 тыс. руб., или на 21,2% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (4 248,5 тыс. руб.).

Данное освоение бюджетных средств по выше обозначенным направлениям обусловлено тем, что объем субсидий, предоставляемых муниципальным образованиям Тверской области, определяется исходя из долевого участия местных бюджетов в финансировании данных расходов.

3) **не исполнены расходы** по предоставлению субвенции на осуществление органами местного самоуправления Тверской области отдельных полномочий Тверской области по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом в межмуниципальном и пригородном сообщении Тверской области при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 213,7 тыс. руб. в связи с отсутствием нормативного правового акта, регулирующего порядок предоставления субвенций. Нормативный правовой акт Тверской области об утверждении порядка предоставления субвенций в настоящее время проходит согласование в установленном порядке.

4) в рамках реализации государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» (приобретение транспорта со специальными приспособлениями, оборудование общественного транспорта речевыми информаторами и схемой движения в укрупненном шрифте и информатором «бегущая строка», креплениями для инвалидных колясок) расходы исполнены в сумме 23 258,1 тыс. руб., или на 30,0% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (77 526,9 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета - в сумме 15 505,0 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – в сумме 7 753,1 тыс. руб. В соответствии с условиями заключенного соглашения бюджету города Твери перечислен аванс в размере 30% **в 1 полугодии 2012 года**.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение расходов областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2012 года составило 2448733,8 тыс. руб., или 60,4% от ассигнований сводной бюджетной росписи на 2012 год (4053180,3 тыс. руб.), что меньше на 1604446,5 тыс. руб. или на 39,6%. В разрезе распорядителей исполнение представлено в таблице:

Наименование показателя	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм., тыс. руб.	Исполнение на 01.10.2012		% исполнен. за 9 месяцев 2011 г. к ассигнованиям сводн. бюдж росписи 2011 г.	откл. уровня испол. за 9 месяцев 2012 г. от 2011 г., %-е пункты (гр. 4- гр.5)
		Всего тыс. руб.	% к .ассигн. по сводной бюдж. росписи		
1	2	3	4	5	6
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	4 053 180,3	2 448 733,8	60,4	46,6	13,8
в том числе по распорядителям:					
- Министерство транспорта Тверской области	3 983 810,1	2 448 733,8	61,5	46,6	14,9
ФЦП «Развитие транспортной системы России»	*17 122,4*	*393,6*	*2,3*	-	*2,3*
ДЦП «Развитие транспортной	*3 156 919,5*	*1 947 987,6*	*61,7*	*48,8*	*12,9*

системы Тверской области на 2009-2017 годы					
- Министерство строительства Тверской области	69 370,2	0,0	0,0	-	0,0

Исполнение расходов по направлениям характеризуется следующим образом:

1) на содержание учреждения, осуществляющего управление региональными автомобильными дорогами (ГКУ «Дирекция территориального дорожного фонда»), расходы исполнены в сумме 43 634,2 тыс. руб., или на 61,5% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (70 920,2 тыс. руб.). Данное освоение средств обусловлено тем, что выплата заработной платы за сентябрь и начисления на оплату труда по срокам осуществлены в октябре;

2) в рамках реализации ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» исполнение расходов составило 1 947 987,6 тыс. руб., или 61,7% к бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи (3 156 919,5 тыс. руб.).

Низкий уровень исполнения расходов по отношению к бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи наблюдается по следующим направлениям:

- расходы на строительство, реконструкцию и проектирование автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения исполнены в сумме 138 078,4 тыс. руб., или на 39,8% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (347 141,8 тыс. руб.). Данное освоение средств обусловлено отсутствием актов выполненных работ по заключенным государственным контрактам;

- расходы на изъятие, в том числе путем выкупа, земельных участков для государственных нужд Тверской области и оценку стоимости изымаемых земельных участков при строительстве, реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения исполнены в сумме 21,0 тыс. руб., или на 0,1% от бюджетных ассигнований (14 657,0 тыс. руб.). Данное освоение средств обусловлено длительностью процедуры изъятия земельных участков для строительства, реконструкции автомобильных дорог у собственников земель в связи с их несогласием по предлагаемым ценам на выкуп земельных участков;

В части предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам в форме субсидий в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, исполнение расходов составило:

- на строительство, реконструкцию и проектирование автомобильных дорог местного значения – в сумме 20 157,6 тыс. руб., или на 16,6% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (121 349,8 тыс. руб.);

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения – в сумме 106 288,5 тыс. руб., или на 42,1% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (252 185,4 тыс. руб.);

- на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – в сумме 9 026,7 тыс. руб., или на 2,8% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (321 165,7 тыс. руб.).

Данное освоение средств по обозначенным направлениям обусловлено тем, что в соответствии с утвержденными порядками предоставления субсидий из областного фонда софинансирования расходов на реализацию расходных обязательств муниципальных образований Тверской области (постановления Администрации Тверской области от 09.06.2010 №270-па, от 16.04.2010 № 190-па, постановление Правительства Тверской области от 03.04.2012 № 123-пп) субсидии муниципальным образованиям Тверской области предоставляются пропорционально объему фактического финансирования объекта муниципальным образованием Тверской области, за фактический объем выполненных работ.

- **не осуществлялись расходы** на строительство, реконструкцию и проектирование автодорог местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не

имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, - при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 9 059,0 тыс. рублей. В соответствии с порядком предоставления субсидии (постановление Правительства Тверской области от 03.04.2012 № 122-пп) субсидии муниципальным образованиям Тверской области предоставляются пропорционально объему фактического финансирования объекта муниципальным образованием Тверской области, за фактический объем выполненных работ;

3) **не осуществлялись расходы** на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования административных центров субъектов РФ и административных центров муниципальных районов Московской и Ленинградской областей при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 12 897,8 тыс. руб. (остаток средств федерального бюджета, подлежащий использованию в 2012 году на ремонт дорог в г. Твери). Причина не освоения бюджетных средств – отсутствие актов выполненных работ;

4) в рамках реализации закона Тверской области от 16.02.2009 № 7-ЗО «О статусе города Тверской области, удостоенного почетного звания Российской Федерации «Город воинской славы» расходы исполнены в сумме 234 500,0 тыс. руб., или на 70,0% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (335 000,0 тыс. руб.). В соответствии с условиями заключенного соглашения на выполнение работ на объекте «Капитальный ремонт аварийного автодорожного моста через р. Волгу в г. Твери» бюджету города Твери выплачен аванс в размере 70% **в 1 полугодии 2012 года**;

5) в рамках реализации государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» за 9 месяцев 2012 года расходы исполнены в сумме 41 466,2 тыс. руб., или на 30,0% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (138 220,8 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета расходы исполнены в сумме 27 644,5 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – в сумме 13 821,7 тыс. руб. В соответствии с условиями заключенного соглашения бюджету города Твери перечислен аванс в размере 30% **в 1 полугодии 2012 года**. Средства предусматриваются на переоборудование пешеходных переходов на трамвайных путях для удобства передвижения инвалидов, установку светофоров со звуковыми сигналами, оборудование основных пешеходных переходов тактильными указателями для слепых и слабовидящих (сходы к пешеходным переходам), обустройство пешеходных переходов (понижение бортового камня для удобства съезда/выезда на пешеходных переходах), установку дорожных знаков «Слепые пешеходы».

6) расходы за счет средств резервного фонда исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации исполнены в сумме 599,2 тыс. руб., или на 4,5% бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (13 277,9 тыс. руб.). Данное освоение бюджетных средств обусловлено тем, что указанные расходы осуществляются в соответствии с заключенными государственными контрактами (договорами) за фактически выполненные работы.

7) *Министерством строительства Тверской области* в рамках реализации ФЦП «Жилище» на 2011-2015 годы» (подпрограмма «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации») на строительство автомобильных дорог в новых микрорайонах массовой малоэтажной и многоквартирной застройки жильем эконом класса **расходы не осуществлялись** при бюджетных ассигнованиях сводной бюджетной росписи в сумме 69 370,2 тыс. руб. (остаток средств федерального бюджета за 2011 год, подлежащий использованию в 2012 году).

По подразделу 0410 «Связь и информатика» расходы областного бюджета за 9 месяцев 2012 года по Главному управлению информационных технологий и связи Тверской области исполнены в сумме 21269,3 тыс. руб., или на 29,4% к годовым бюджетным ассигнованиям (72359,1 тыс. руб.), что меньше на 51089,8 тыс. руб., или на 70,6%, в том числе:

- на руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ - 19027,2 тыс. руб., или 47,0 % по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (40497,7 тыс. руб.), что меньше на 21470,5 тыс. руб.,

или 53,0%, по причинам наличия вакантных должностей государственной гражданской службы, наличия текущей кредиторской задолженности по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда за сентябрь месяц текущего года, а также длительности осуществления плановых процедур, необходимых для заключения государственных контрактов и договоров на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (содержание государственного казенного учреждения «Центр сопровождения проектов по развитию информационного общества и созданию электронного правительства») – 1380,4 тыс. руб., или 28,4% к годовым бюджетным ассигнованиям (4861,4 тыс. руб.), что меньше на 3481,0 тыс. руб., или 71,6%, по причине наличия вакантных должностей. Законом Тверской области от 10.10.2012 №93-ЗО «О внесении изменений в Закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» годовые бюджетные ассигнования уменьшены на 522,0 тыс. руб.;

- на внедрение информационно-коммуникационных технологий в деятельность исполнительных органов государственной власти Тверской области и органов местного самоуправления муниципальных образований Тверской области в рамках реализации ДЦП «Электронная Тверская область» - 861,7 тыс. руб., или 5,7% к бюджетным ассигнованиях на 2012 год (15000,0 тыс. руб.), меньше на 14138,3 тыс. руб., или на 94,3%.

Следует отметить, что изменения в постановление Администрации Тверской области от 01.09.2008 №293-па «Об утверждении долгосрочной целевой программы Тверской области «Электронная Тверская область на 2009-2011 годы» в части продления срока реализации данной программы на 2012 год с объемом финансирования на 2012 год в сумме 15000 тыс. руб. внесены постановлением Правительства Тверской области от 07.08.2012 №475-пп.

Отсутствует исполнение расходов на проектирование и развертывание ЕДДС (единые дежурно-диспетчерские службы муниципальных образований Тверской области), осуществляемые в рамках реализации ДЦП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Тверской области на 2012-2017 годы», утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2011 №124-пп (в ред. от 11.07.2012 №385-пп), при бюджетных ассигнованиях на 2012 год в сумме 12000,0 тыс. руб. в связи с длительностью проведения конкурсных процедур (согласно пояснительной записке).

По подразделу 0411 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики» расходы на реализацию ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №282-па (в ред. от 15.08.2012 №486-пп), исполнены в сумме 294,0 тыс. руб., или на 1,0% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (29749,6 тыс. руб.). Уровень исполнения расходов на реализацию Программы по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизился на 12,7 процентных пункта.

Низкий уровень исполнения расходов согласно пояснительной записке объясняется осуществлением финансирования в рамках фактически заключенных контрактов, договоров. Кассовым планом исполнения областного бюджета Тверской области 95,2% выплат подраздела (28329,0 тыс. руб.) предусмотрены в 4 квартале 2012 года. Учитывая бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, установленные ст.158 Бюджетного Кодекса РФ, данный факт **свидетельствует о недостатках планирования и создает риски неисполнения главным распорядителем бюджетных средств соответствующей части бюджета.**

В рамках реализации ДЦП предусмотрена поддержка малых инновационных предприятий Тверской области в виде предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на конкурсной основе в соответствии с утвержденными нормативными правовыми актами Тверской области, в том числе:

на возмещение части затрат на реализацию мероприятий по повышению энергоэффективности производства – 5400,0 тыс. руб. (в т.ч. 4800,0 тыс. руб.- средства федерального бюджета);

в целях возмещения затрат или недополученных доходов, связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг – 12257,7 тыс. руб. (в т.ч. 10400,0 тыс. руб. – средства федерального бюджета);

на реализацию специальных образовательных программ для малых инновационных предприятий – 1958,9 тыс. руб. (в т.ч. 1600,0 тыс. руб. – средства федерального бюджета),

в целях возмещения затрат, связанных с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг), предназначенных для экспорта – 6000,0 тыс. руб. (в т.ч. 5700,0 тыс. руб. – средства федерального бюджета).

При этом на официальном сайте Министерства экономического развития Тверской области размещена информация о начале проведения повторных конкурсов на предоставление вышеуказанных субсидий из областного бюджета с 01.10.2012 г. со сроком подачи документов до 30.11.2012 года. Из чего следует, что 86,1% (25616,6 тыс. руб.) бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий субъектам предпринимательства в рамках подраздела 0411, планируется освоить в декабре 2012 года.

Распоряжениями Правительства Тверской области от 14.11.2012 №742-рп, от 20.11.2012 №753-рп, №754-рп определены получатели субсидий:

- на реализацию специальных образовательных программ - один субъект малого предпринимательства на сумму 52,8 тыс. руб.;

- на возмещение затрат или недополученных доходов, связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг - 3-и субъекта малого и среднего предпринимательства на сумму 1499,4 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета;

- на возмещение части затрат на реализацию мероприятий по повышению энергоэффективности производства - 2 субъекта малого и среднего предпринимательства на сумму 635,1 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение расходов областного бюджета Тверской области представлено в таблице:

Наименование показателя	Ассиг-я по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм., тыс.руб.	Исполнение на 01.10.2012		% исполнен. 9 месяцев 2011 г. к ассиг-ям свод.бюдж.росписи 2011 г.	откл. уровня исполн-я , %-е пункты (гр.4-гр.6)
		тыс.руб	% к ассиг-ям по свод.бюдж. росписи		
1	2	3	4	5	6
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	378 492,3	79 209,9	20,9	29,3	-8,4
в том числе по ГРБС:					
- Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области	148 263,3	13 315,6	9,0	0,0	0,0
- Министерство экономического развития Тверской обл.	152 784,8	34 816,2	22,8	23,7	-0,9
- Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области	10 676,0	0,0	0,0	64,9	-64,9
- Главное управление "Региональная энергетическая комиссия" Тверской области	38 816,4	19 383,6	49,9	60,8	-10,9
- Министерство здравоохранения Тверской области	451,7	451,6	100,0	0	
- Министерство строительства Тверской области	27 500,1	11 242,8	40,9	0	

По подразделу 0412 **расходы исполнены на 20,9%** к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи, уровень исполнения которых по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизился на 8,4 процентных пункта.

В разрезе направлений исполнение расходов сложилось следующим образом:

Наименование показателя	Ассиг-я по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм., тыс.руб.	Исполнение на 01.10.2012		% исполнен. 9 месяцев 2011 г. к ассиг-ям свод.бюдж.росписи 2011 г.	откл. уровня исполн-я , %-е пункт (гр.5-гр.7)
		тыс.руб	% к ассиг-ям по свод.бюдж.росписи		
1	2	3	4	5	6
1) Содержание центрального аппарат органов государственной власти субъекта	38 796,4	19 363,6	49,9	62,8	-12,9
2) Расходы на уплату членских взносов в Международную Ассоциацию региональных энергетических комиссий	20,0	20,0	100,0	100,0	0,0
3) Обеспечение деятельности подведомственных учреждений-казенного учреждения «Тверьоблстройзаказчик»	27 500,1	11 242,8	40,9	-	
4) Субсидии юридическим лицам и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	32 526,0	21 995,0	67,6	53,0	
5) Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания	20 393,0	13 315,6	65,3	41,5	23,8
6) Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания	8 204,0	6 153,0	75,0	42,8	32,2
7) ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2014 годы»	110 482,0	5 095,6	4,6	14,1	-9,5
в т.ч. средства федерального бюджета	78 195,0	0,0	0,0	27,6	-27,6
8) ДЦП "Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы"	1 572,8	1 572,6	100,0	45,4	54,6
9) ДЦП "Развитие рынка земли Тверской области на 2011–2014 годы"	10 676,0	0,0	0,0	63,6	-63,6
10) ДЦП «Комплексная программа по повышению энергетической эффективности региональной экономики и по сокращению энергетических издержек в бюджетном секторе Тверской области на 2010-2014 годы и на период до 2020 года»	128 322,0	451,7	0,4	0,2	0,2
в т.ч. средства федерального бюджета	48 086,8	0,0	0,0	-	

Низкий уровень исполнения расходов областного бюджета отмечается:

1) на содержание Главного управления «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области – 19363,6 тыс. руб., или 49,9% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи, что обусловлено текущей кредиторской задолженностью по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда за вторую половину сентября текущего года; длительностью осуществления плановых процедур, необходимых для оформления заключаемых государственных контрактов и договоров на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг; задержкой счетов от поставщиков за услуги, оказанные в сентябре;

2) на обеспечение деятельности казенного учреждения «Тверьоблстройзаказчик» - 27500,1 тыс. руб., или 40,9% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи, т.к. штат учреждения (создано на основании распоряжения Правительства Тверской области от 08.02.2012 №48-рп) был окончательно укомплектован в апреле. Приобретение основных средств и оплата услуг осуществлялись с апреля 2012 года;

3) на реализацию ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2014 годы» - 5095,6 тыс. руб., или 4,6% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год, что обусловлено следующими причинами:

- поздним (24.09.2012г.) внесением изменений в Порядок определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета Тверской области некоммерческим организациям, учредителем которых является Тверская область, утвержденный постановлением Администрации Тверской области от 04.08.2009 № 334-па;

- изменением механизма исполнения мероприятий по созданию и обеспечению деятельности Евро Инфо корреспондентского центра и Тверского областного центра координации поддержки экспортно-ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства;

- длительностью процедур, необходимых для оформления заключаемых государственных контрактов и договоров (на проведение исследовательских работ, соцопросов в сфере разработки и совершенствования системы поддержки малого и среднего бизнеса Тверской области, на развитие молодежного предпринимательства), а также необходимостью проведения конкурсов по предоставлению субсидий (по субсидированию процентных ставок по кредитам, привлеченным субъектами малого и среднего предпринимательства, и лизинговым договорам);

- осуществлением финансирования в рамках фактически заключенных контрактов, договоров (по организации участия делегации Тверской области в выставках, конференциях).

Кассовым планом исполнения областного бюджета Тверской области 77,3% (85422,0 тыс. руб.) выплат на реализацию ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2014 годы» предусмотрены в 4 квартале 2012 года, что **свидетельствует о недостатках планирования и создает риски неисполнения главным распорядителем бюджетных средств -** Министерством экономического развития Тверской области - **соответствующей части бюджета,** учитывая бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, установленные ст.158 Бюджетного Кодекса РФ**.**

В рамках реализации ДЦП предусмотрена поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в виде предоставления субсидий на конкурсной основе в соответствии с утвержденными нормативными правовыми актами Тверской области, в том числе: в целях компенсации части затрат, связанных с технологическим присоединением энергопринимающих устройств к электрическим сетям и (или) внутренних санитарно-технических систем и оборудования к инженерным сетям водоснабжения и водоотведения - 5052,0 тыс. руб., в т.ч.1725,0 тыс. руб. - средства федерального бюджета; начинающим субъектам молодежного предпринимательства на создание собственного дела - 15300,0 тыс. руб., в т.ч. 12000,0 тыс. руб.- средства федерального бюджета.

Распоряжением Правительства Тверской области от 20.11.2012 №752-рп определены 11 получателей субсидии начинающим субъектам молодежного предпринимательства на создание собственного дела на сумму 2697,1 тыс. руб.

На официальном сайте Министерства экономического развития Тверской области размещена информация о начале приема с 15.10.2012 г. документов на повторный конкурс на предоставление субсидий из областного бюджета Тверской области начинающим субъектам молодежного предпринимательства на создание собственного дела. При этом информация об объявлении конкурса на предоставление субсидий в целях компенсации части затрат, связанных с технологическим присоединением энергопринимающих устройств, отсутствует, что создает риски неисполнения указанного мероприятия Программы.

4) на реализацию ДЦП «Комплексная программа по повышению энергетической эффективности региональной экономики и по сокращению энергетических издержек в бюджетном секторе Тверской области на 2010-2014 годы и на период до 2020 года» - 451,7 тыс. руб., или 0,4% от ассигнований сводной бюджетной росписи на 2012 год (128322,0 тыс. руб.). Кассовым планом исполнения областного бюджета Тверской области 99,6% выплат на реализацию Программы (127870,3 тыс. руб.) предусмотрены Министерству топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области в 4 квартале 2012 года, что **свидетельствует о недостатках планирования и создает риски неисполнения главным распорядителем бюджетных средств.**

За 9 месяцев 2012 года **не осуществлялись расходы** на реализацию ДЦП «Развитие рынка земли Тверской области на 2011-2014 годы» при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 10676,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке в 3 квартале заключен контракт, по которому оплата будет производиться только в 4 квартале.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

По разделу расходы исполнены в сумме 827 865,5 тыс. руб. (за исключением АИП), что составляет 63,7% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (1 298 852,4 тыс. руб.).

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм., тыс. руб.	Исполнение на 01.10.2012		% испол нен. 9 мес. 2011г. к ассиг-ям свод.бюдж.росписи 2011 г.	откл. уровня исполн-я , %-е пункты (гр.4-гр.5)
		тыс. руб.	% к ассиг-ям по свод.бюдж.росписи		
1	2	3	4	5	6
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», в том числе:	1 298 852,4	827 865,5	63,7	18,2	45,5
0501 «Жилищное хозяйство» (ГРБС – Министерство ТЭКиЖКХ)	1 059 689,8	700 230,7	66,1	7,0	59,1
0502 «Коммунальное хозяйство» (ГРБС - Министерство ТЭКиЖКХ)	43 246,0	27 968,6	64,7	20,5	44,2
0503 «Благоустройство», в том числе:	34 173,8	9 652,1	28,2	3,7	24,5
Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области	14 457	4 457	30,8	2,8	+28,0
Министерство транспорта и связи Тверской области	19 716,8	5 195,1	26,3	4,3	22,0
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства», в том числе:	161 742,8	90 014,1	55,7	56,9	4,6
Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области	51 035,3	31 399,5	61,5	56,9	4,6
Главное управление "Государственная жилищная инспекция" Тверской области	34 139,7	18 316,4	53,7	61,6	- 7,9
Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области	4 611,0	0	0	0,0	0
Главное управление "Региональная энергетическая комиссия" Тверской области	4 000,0	0	0	0,0	0
Главное управление архитектуры и градостроительства Тверской области	25 008,0	15 127,1	60,5	64,8	- 4,3
Министерство строительства Тверской области	42 948,8	25 171,0	58,6	67,0	- 8,4
Управление государственная административно-техническая инспекция Тверской области	0	0	0	59,0	0

Основные причины низкого исполнения расходов по отношению к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи:

1) **По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»** - предоставление Министерством топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в размере 30% от годовых бюджетных назначений за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (в первом полугодии 2012 года предоставление субсидий было приостановлено Фондом).

2) **По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»** - оплата Министерством топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области расходов на формирование областного резерва материально-технических ресурсов и обеспечение резервными источниками питания объектов жизнеобеспечения, а также за хранение топлива из областного резерва топлива на основании выставленных счетов.

3) **По подразделу 0503 «Благоустройство»**:

- позднее принятие постановления Правительства Тверской области от 25.09.2012 № 557-пп «О распределении в 2012 году субсидий из областного фонда софинансирования расходов на реализацию расходных обязательств муниципальных образований Тверской области по благоустройству территорий»;

- предоставлением Министерством транспорта Тверской области субсидии на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в городе Твери в соответствии с соглашением от 22.08.2011 № 1916 в размере фактически выполненных и сданных заказчику работ.

4) **По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** - наличие у четырех главных распорядителей бюджетных средств (Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области, Главное управление «Государственная жилищная инспекция» Тверской области, Главное управление архитектуры и градостроительства Тверской области, Министерство строительства Тверской области) текущей кредиторской задолженности по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда за вторую половину сентября; наличием вакантных должностей государственной гражданской службы Тверской области; задержки счетов от поставщиков за услуги, оказанные в сентябре; прохождением в 3 квартале плановых процедур, предусмотренных действующим законодательством, необходимых для заключения государственных контрактов и договоров (согласно пояснительной записке).

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды».

Расходы по разделу за 9 месяцев 2012 года исполнены Министерством природных ресурсов и экологии Тверской области на 56,1 % к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи.

Наименование показателя	Ассиг-я по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм., тыс.руб	Исполнение на 01.10.2012		% исполнен. 9 месяцев 2011 г. к ассиг-ям свод.бюдж.росписи 2011 г.	откл. уровня исполн-я , %-е пункты(гр.5-гр.7)
		тыс.руб.	% к ассиг-ям по свод.бюдж.росписи		
1	2	3	4	5	6
0600 Охрана окружающей среды	119811,7	67154,5	56,1	52,3	3,8
0603 Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания, в т.ч.	8485,8	4487,1	52,9	58,5	-5,6
- осуществление полномочий РФ в области охраны и использования охотничьих ресурсов по контролю, надзору, выдаче разрешений на добычу охотничьих ресурсов и заключению охотохозяйственных соглашений	5209,6	2703,3	51,9	57,6	-5,7
- резервные фонды исполнительных органов государственной власти	369,8	98,7	26,7	-	
-реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением	9,4	0	0,0	-	
-обеспечение деятельности природоохранного учреждения - ГКУ Тверской области «Государственный природный заказник «Исток реки Волги»	2458,2	1410,4	57,4	68,9	-11,5
- ДЦП «Совершенствование управления по охотопользованию и рыболовству Тверской области на 2009-2014 годы» (средства федерального бюджета)	438,8	274,6	62,6	16,4	46,2
0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды, в т.ч.	111325,9	62667,4	56,3	46,8	9,5
-руководство и управление в сфере установленных функций Министерства природных ресурсов и экологии	99238,0	58289,4	58,7	63,9	-5,2
- реформирование государственной службы Тверской области	3563,8	3563,8	100,0	-	
- ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2014 годы»	8524,1	814,2	9,6	2,34	7,2

Освоение бюджетных ассигнований на 56,1% согласно пояснительной записке обосновано следующими причинами:

- текущей кредиторской задолженностью Министерства природных ресурсов и экологии Тверской области по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда за вторую половину сентября текущего года; длительностью осуществления плановых процедур, необходимых для оформления заключаемых государственных контрактов и договоров на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг; наличием вакантных должностей;

- низкими темпами выполнения работ: по ликвидации чрезвычайной ситуации, вызванной африканской чумой свиней в дикой природе на территории охотничьих угодий области за счет средств, выделенных из резервного фонда исполнительных органов государственной власти (распоряжением Правительства Тверской области от 23.03.2012 № 120-рп); по реализации ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2014 годы». Вместе с тем сведениями о принятых бюджетных обязательствах (заключенных контрактах, договорах) Контрольно-счетная палата Тверской области не располагает.

Раздел 0700 «Образование».

За 9 месяцев 2012 года расходы по разделу исполнены в сумме 7069207,7 тыс. руб. или на 76,4% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год.

Наименование подразделов и ГРБС	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изменений, тыс. руб.	Исполнение на 01.10.2012		% исполнения за 9 месяцев 2011 года	Отклонение уровня исполнения в процентных пунктах гр.4-гр.5
		Всего, тыс. руб.	% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи		
1	2	3	4	5	6
0701 «Дошкольное образование»	98132,4	28 912,2	29,5	3,6	25,9
в том числе по распорядителям					
- Министерство строительства	98132,4	28 912,2	29,5	16,0	13,5
0702 «Общее образование»	6333132,5	4940228,2	78,0	74,9	3,1
в том числе по распорядителям					
- Министерство образования	5970171,3	4761214	79,8	75,7	4,1
- Комитет по делам культуры	13508,8	7704,9	57,0	61,3	-4,3
- Комитет по физической культуре и спорту	235602,5	142710,8	60,6	61,3	-0,7
- Министерство строительства	113849,9	28598,4	25,1	65,7	-40,6
0703 «Начальное профессиональное образование»	946879,3	727102,2	76,8	60,1	16,7
в том числе по распорядителям					
- Министерство образования	939647,2	725849,8	77,2	62,4	14,8
- Министерство строительства	7232,1	1252,4	17,3	19,6	-2,3
0704 «Среднее профессиональное образование»	894873,6	674870,4	75,4	57,8	17,6
в том числе по распорядителям					
- Министерство образования	694715,9	540368,2	77,8	56,2	21,6
- Министерство здравоохранения	112424,5	75986,9	67,6	62,9	4,7
- Комитет по делам культуры	80907,4	58515,4	72,3	56,8	15,5
- Министерство строительства	6825,8	0	0,0	0,0	0,0
0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	125935,8	89431,7	71,0	34,0	37,0
в том числе по распорядителям					
- Министерство образования	78474,2	61030,2	77,8	26,9	50,9
- Министерство здравоохранения	19968,6	13123,5	65,7	62,6	3,1
- Комитет по делам культуры	9758,9	6859,3	70,3	65,2	5,1
- Министерство экономического развития	8697,9	5200,3	59,8	54,7	5,1
- Правительство	1191	25,2	2,1	38,9	-36,8
- Министерство по делам территориальных образований	3500	499,1	14,3	0,0	14,3
- Главное управление региональной безопасности Тверской области	4345,2	2694	62,0		62,0
0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»	215201,1	187448,4	87,1	85,0	2,1
в том числе по распорядителям					
- Министерство образования	123735,7	113874,2	92,0	89,4	2,6
- Министерство социальной защиты населения	53346,8	52203,2	97,9	99,2	-1,3

- Комитет по делам молодежи	38118,6	21371	56,1	53,0	3,1
0709 «Другие вопросы в области образования»	636344,3	421214,8	66,2	46,5	19,7
в том числе по распорядителям					
- Министерство образования	621361,9	411722,1	66,3	47,0	19,3
- Комитет по делам молодежи	14982,4	9492,7	63,4	64,5	-1,1
Всего:	9250499	7069207,7	76,4	68,1	8,3

В общей сумме исполненных за 9 месяцев расходов на образование 4418113,1 тыс. руб. или 62,5% составляют расходы по межбюджетным трансфертам, передаваемым муниципальным образованиям. За 9 месяцев эти расходы исполнены на 80,4% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год.

В части подразделов необходимо отметить следующее.

По подразделу 0702 «Общее образование» отмечается **низкое** исполнение следующих расходов:

1) Расходы по модернизации региональных систем общего образования (без межбюджетных трансфертов) Министерством образования исполнены в сумме 82439,3 тыс. руб. или на **26,9%** к ассигнованиям по бюджетной росписи (306418,5 тыс. руб.). В том числе расходы по закупке товаров, работ и услуг (0702 4362100 244) исполнены в сумме 25704 тыс. руб. или на **11,7%** к ассигнованиям по бюджетной росписи (219925 тыс. руб.); расходы на субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (0702 4362100 612) - в сумме 56735,3 тыс. руб., что составляет 65,6% к ассигнованиям по бюджетной росписи (86493,5 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке данное освоение средств обусловлено длительностью проведения плановых процедур, предусмотренных действующим законодательством, необходимых для оформления заключаемых государственных контрактов и договоров, а также перечислением средств иных субсидий по мере принятия государственными бюджетными учреждениями обязательств по обеспечению выполнения мероприятий, осуществляемых за счет данных средств.

2) Расходы на реализацию Государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» Комитетом по физической культуре и спорту за счет средств федерального и областного бюджетов исполнены в сумме 2843,9 тыс. руб. или на **10,5%** к ассигнованиям по бюджетной росписи (27093,6 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке данное освоение средств обусловлено длительностью подготовки проектно-сметной документации на проведение работ по дооборудованию и оснащению учреждений спортивной направленности, что повлекло за собой перенос сроков проведения государственных торгов и, соответственно, выполнения работ.

По подразделу 0702 **не исполнялись** за 9 месяцев следующие расходы:

1) по субсидиям на иные цели учреждениям по внешкольной работе с детьми, подведомственным Комитету по делам культуры Тверской области и Министерству образования Тверской области, при бюджетных ассигнованиях соответственно в сумме 59,4 тыс. руб. и 2636,8 тыс. руб. Согласно пояснительной записке, неисполнение объясняется перечислением денежных средств в соответствии с принятыми бюджетными обязательствами;

2) по предоставлению субсидий из областного фонда софинансирования муниципальным образованиям на приобретение музыкальных инструментов для муниципальных детских школ искусств, музыкальных школ при бюджетных ассигнованиях в сумме 3000 тыс. руб., что связано с утверждением распределения субсидий в 4 квартале постановлением Правительства Тверской области от 09.10.2012 № 586-пп;

3) за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации при бюджетных ассигнованиях в сумме 2017,0 тыс. руб. в связи оплатой Министерством образования договоров и государственных контрактов в соответствии с актами выполненных работ;

4) на капитальный ремонт государственного имущества Тверской области при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 3422,2 тыс. руб. Согласно пояснительной записке Министерством строительства расходы не

осуществлялись из-за длительности оформления соглашений о передаче функций по проведению капитального ремонта;

5) за счет средств федерального бюджета на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи в сумме 2183 тыс. руб., что согласно пояснительной записке связано с включением данных расходов в областной бюджет в 4 квартале законом от 10.10.2012 № 93-ЗО «О внесении изменений в закон «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» и плановой реализацией мероприятий в 4 квартале.

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

- расходы по субсидиям бюджетным учреждениям (профессионально-техническим училищам) на иные цели исполнены в сумме 14888,9 тыс. руб., или на **21,3%** к ассигнованиям по бюджетной росписи (69821,5 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке перечисление средств осуществляется по мере выполнения получателями условий предоставления субсидий, а также перечислением субсидий на иные цели за счет остатков доходов, полученных в 2011 году от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в октябре 2012 года.

- на стипендии - в сумме 26469,8 тыс. руб. или на **52,1%** к ассигнованиям по бюджетной росписи (50811,7 тыс. руб.), на пособия и компенсации учащимся детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (0703 5052103 321), - в сумме 30498,0 тыс. руб. или на **56,9%** к ассигнованиям по бюджетной росписи (53631,1 тыс. руб.), что связано с перечислением средств по фактической потребности в соответствии с заявками учреждений.

Не исполнялись Министерством строительства расходы по капитальному ремонту государственного имущества Тверской области при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 1267,5 тыс. руб. Согласно пояснительной записке расходование средств не осуществлялось в связи с тем, что не состоялись торги (не были завершены конкурсные процедуры).

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

- по субсидиям бюджетным учреждениям (средним специальным учебным заведениям) на иные цели: исполнены в сумме 1609,0 тыс. руб., или на **12,3%** к ассигнованиям по бюджетной росписи (13130,4 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке низкий уровень освоения обусловлен перечислением средств по мере выполнения получателями условий предоставления субсидий;

- на выплату стипендий учащимся - расходы исполнены в сумме 43691,4 тыс. руб. или на **53,8%** к ассигнованиям по бюджетной росписи (81140,0 тыс. руб.); на выплату пособий и компенсаций (0704 5052103 321) учащимся детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, - расходы исполнены в сумме 23929,5 тыс. руб. или на 63,0% к ассигнованиям по бюджетной росписи (37958,6тыс. руб.). Согласно пояснительной записке данные расходы осуществляются по фактической потребности в соответствии с заявками учреждений.

Не исполнялись Министерством строительства расходы по капитальному ремонту государственного имущества Тверской области при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 6825,8 тыс. руб. Согласно пояснительной записке кассовый расход не осуществлялся, так как длительное время оформлялись соглашения о передаче функций по проведению капитального ремонта.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» за 9 месяцев 2012 года не исполнены главными

распорядителями расходы областного бюджета в сумме 36504,1 тыс. руб. или 29% от ассигнований по сводной бюджетной росписи на год (125835,8 тыс. руб.).

Необходимо отметить низкое исполнение по отдельным видам расходов:

1) на выполнение функций государственными органами по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации (0705 4297800 012):

Правительством Тверской области - расходы исполнены в сумме 25,2 тыс. руб. или на **2,1%** к годовым бюджетным ассигнованиям на год (1191,0 тыс. руб.), что согласно пояснительной записке обусловлено планированием мероприятий по обучению на 4 квартал 2012 года;

Министерством по делам территориальных образований - расходы исполнены в сумме 499,1 тыс. руб. или на **14,3%** к ассигнованиям по бюджетной росписи на год (3500 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке данное освоение обусловлено длительностью осуществления плановых процедур, необходимых для оформления заключаемых государственных контрактов и договоров на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг, в соответствии с действующим законодательством;

2) на выполнение функций государственными органами на подготовку управленческих кадров для организации народного хозяйства Российской Федерации (0705 4361800 012) - Министерством экономического развития Тверской области расходы исполнены в сумме 66,0 тыс. руб. или на **4,6%** к ассигнованиям по бюджетной росписи на год (1449,8 тыс. руб.) **При этом в пояснительной записке отсутствуют причины низкого исполнения;**

3) на выполнение функций казенными учреждениями (0705 4297800 001) - Министерством здравоохранения Тверской области расходы исполнены в сумме 606,7 тыс. руб. или на 43,1% к годовым бюджетным ассигнованиям (1407,6 тыс. руб.). **При этом в пояснительной записке отсутствуют причины низкого исполнения;**

4) на обеспечение деятельности подведомственных учреждений - Главным управлением региональной безопасности Тверской области расходы исполнены в сумме 2694,0 тыс. руб. или на 62% к годовым бюджетным ассигнованиям на год (4345,2 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке данное освоение средств обусловлено перечислением средств, в соответствии с графиком к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат.

Не исполнялись за 9 месяцев Министерством образования Тверской области расходы:

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений за счет субсидий на иные цели при годовых бюджетных ассигнованиях в сумме 130,2 тыс. руб., что согласно пояснительной записке обусловлено плановым проведением мероприятий в 4 квартале 2012 года;

- на модернизацию региональных систем общего образования при годовых бюджетных ассигнованиях на год (10700,0 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке расходы не исполнены в связи с длительностью проведения плановых процедур, предусмотренных действующим законодательством необходимых для оформления заключаемых государственных контрактов и договоров.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» необходимо отметить низкое исполнение Комитетом по делам молодежи Тверской области расходов на субсидии на проведение работ по восстановлению воинских захоронений – расходы исполнены в сумме 318,3 тыс. руб. или **5,3%** к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год (6000,0 тыс. руб.). Низкое исполнение расходов объясняется непредставлением муниципальными образованиями Тверской области (согласно пояснительной записке) отчетных документов по проведению работ по восстановлению воинских захоронений. Законом Тверской области от 10.10.2012 №93-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» данные расходы сокращены на 2212,2 тыс. руб.

Расходы на реализацию долгосрочных целевых программ Комитетом по делам молодежи исполнены в сумме 12080,8 тыс. руб. или 60,5% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (19960,0 тыс. руб.) и на 77,8% по отношению к предельным объемам финансирования на 9 месяцев 2012 года (15519,0 тыс. руб.). Исполнение расходов по ДЦП представлено в таблице.

Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год	Предельный объем финансирования на 9 месяцев 2012	Исполнение на 01.10.2012			% исполнения за 9 месяцев 2011 года к сводной бюджетн. росписи	Отклонение уровня исполнения в процентных пунктах гр.4-гр.6
		всего	в % к сводной бюджетн. росписи	в % к ПОФ		
1	2	3	4	5	6	7
ДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2010-2012 годы»						
540,0	540,0	198,0	36,7	36,7	х	-
ДЦП «Создание условий для формирования, развития и укрепления правовых, экономических и организационных условий гражданского становления, эффективной социализации и самореализации молодых граждан»						
19270,0	14829,0	11733,3	60,9	79,1	58,8	+2,1
ДЦП «Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 годы»						
150,0	150,0	149, 5	99,7	99,7	0	+99,7
Всего:						
19960,0	15519,0	12080,8	60,5	77,8	х	х

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

расходы по укреплению правовой, организационной, информационно-аналитической и научно-методической базы государственной молодежной политики исполнены в сумме 576,5 тыс. руб. или на **27,1%** от суммы годовых бюджетных ассигнований (2130,0 тыс. руб.) и на 47,4% от предельных объемов финансирования (1215,0 тыс. руб.)

в рамках задачи «Содействие развитию гражданственности, социальной зрелости молодежи» **не исполнялись** расходы по субсидиям автономным учреждениям на иные цели при годовых бюджетных ассигнованиях и предельных объемах финансирования в сумме 180,0 тыс. руб.

Расходы на профилактику распространения наркомании и связанных с ней правонарушений в рамках реализации ДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2010-2012 годы» исполнены в сумме 198,0 тыс. руб. или на **36,7%** от годовых бюджетных ассигнований и предельных объемов финансирования (540,0 тыс. руб.)

Согласно пояснительной записке низкое исполнение указанных расходов ДЦП обусловлено несвоевременностью представления поставщиками счетов за проведенные в сентябре мероприятия, а также реализацией мероприятий в соответствии с планом в IV квартале 2012 года, что свидетельствует о недостатках планирования предельных объемов финансирования на 9 месяцев.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» отмечается низкое исполнение Министерством образования следующих расходов:

1) Расходы по мероприятиям в области образования исполнены в сумме 22765,3 тыс. руб. или на **23,8%** от ассигнований по бюджетной росписи (95625,3 тыс. руб.), в том числе:

- на проведение мероприятий для детей и молодежи (0709 4360900 612) - в сумме 1279,3 тыс. руб. или на **44,4%** к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год (2881,1 тыс. руб.), что объясняется реализацией централизованных мероприятий в соответствии с планом и оплатой расходов по факту проведения мероприятий;
- на дистанционное образование детей-инвалидов (0709 4361400 244) - в сумме

5338,6 тыс. руб. или на **12,8%** к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на год (41620,5 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке низкое освоение обусловлено необходимостью проведения конкурсных процедур на закупку специализированного оборудования для организации обучения детей-инвалидов, а также подключению к сети Интернет участников проекта 2012 года, что вызывает сомнения в полном освоении средств в 4-м квартале Министерством образования. Необходимо отметить низкий процент исполнения расходов на дистанционное образование детей-инвалидов Министерством образования и в 2011 году – 63,4%;

- на модернизацию региональных систем общего образования (0709 4362100 612) расходы **не исполнялись** при ассигнованиях по бюджетной росписи в сумме 30000 тыс. руб., что согласно пояснительной записке объясняется не принятием в течении 9 месяцев обязательств по обеспечению выполнения мероприятий государственными бюджетными упреждениями.

2) Расходы по долгосрочным целевым программам исполнены в сумме 60089,4 тыс. руб. или на 60,5% от ассигнований по бюджетной росписи (99310,5 тыс. руб.), в том числе:

по ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2014 годы» - в сумме 58350,1 тыс. руб. или на 66,5% от ассигнований по бюджетной росписи (87679,5 тыс. руб.) и на 92,3% к предельным объемам финансирования на 9 месяцев (63243,4 тыс. руб.);

по ДЦП «Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области на 2009-2014 годы» - в сумме 502,1 тыс. руб. или на 21,8% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (2300 тыс. руб.) и на 57,4% к предельным объемам финансирования на 9 месяцев (874,6 тыс. руб.);

по ДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2010-2012 годы» (0709 5221801 244) – предельные объемы финансирования на 9 месяцев не были установлены, расходы не исполнялись;

по ДЦП «Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 годы» - в сумме 928 тыс. руб. или на 12,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (7321 тыс. руб.) и на 52,8% к предельным объемам финансирования на 9 месяцев (1756,2 тыс. руб.);

по ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах» - в сумме 309,2 тыс. руб. или на 16,2% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (1910 тыс. руб.) и на 38,2% к предельным объемам финансирования на 9 месяцев (809,2 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке низкое исполнение расходов на реализацию ДЦП в основном объясняется реализацией части мероприятий в соответствии с планом в 4 квартале 2012 года.

Раздел 0800 «Культура и кинематография».

Расходы областного бюджета Тверской области по разделу 0800 «Культура и кинематография» за 9 месяцев 2012 года исполнены в объеме 460 761,4 тыс. руб. или на 47,3% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (973 563,1 тыс. руб.).

Раздел/ подраздел	ГРБС[1]	Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год	Исполнение за 9 месяцев 2012 года	% исполнения за 9 месяцев 2012 год	% исполнения за 9 месяцев 2011 года	Отклонение (гр..5-гр.6)	Исполнение за 2011 год	Исполнение за 9 месяцев 2011 года	Отношение исполнения расходов за 9 мес. 2012 г. к исполнению за 9 мес.2011 г. ,% (гр.4/гр.9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

[1] *В таблице не показаны расходы за 2011 год по Управлению регионального развития Тверской области по подразделу 0801в силу ликвидации данного органа власти.*

0801 Культура	Итого:	897 344,0	411 586,1	45,9	44,5	+1,4	920 952,9	478 123,4	86,1
	Комитет по делам культуры Тверской области	552 008,5	364 587,8	66,0	63,4	+ 2,6	668 076,3	418 901,2	87,0
	ГУ по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области	52 621,0	-	-	14,3	- 14,3	65 565,8	11 248,8	-
	Министерство строительства Тверской области	292 714,5	46 998,3	16,1	13,1	+ 3,0	158 942,6	47 973,4	98,0
0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	Итого:	76 219,1	49 175,3	64,5	71,5	- 7,.0	76 978,1	56 532,1	87,0
	Комитет по делам культуры Тверской области	42 352,4	27 913,9	65,9	71,1	- 5,2	41 622,3	31 099,7	89,8
	ГУ по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области	33 866,7	21 261,4	62,8	72,9	-	35 355,8	25 432,4	83,6
Всего по разделу 0800:		973 563,1	460 761,4	47,3	46,2	+ 1,1	997 931,0	534 656,5	86,2

Следует отметить отсутствие исполнения бюджетных ассигнований Главным управлением по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области **по подразделу 0801 «Культура»**, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 2012 год в сумме 52 621,0 тыс. руб.

ГРБС	Раздел/ подраздел	Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год	Исполнение за 9 месяцев 2012 года	% исполнения к бюджетным ассигнованиям на 2012 год	Исполнение за 2011 год	Исполнение за 9 месяцев 2011 года	Удельный вес расходов за 9 месяцев 2011г. в объеме расходов за 2011г., % (гр.7/гр.6)	Отношение исполнения расходов за 9 месяцев 2012г..к исполнению за 9 месяцев 2011г., % (гр.4/гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Комитет по делам культуры Тверской области	0801 Культура	552 008,5	364 587,8	66,0	668 076,3	418 901,2	62,7	87,0
	0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	42 352,4	27 913,9	65,9	41 622,3	31 099,7	74,7	89,8
	Итого:	594 360,9	392 501,7	66,0	709 698,6	450 000,9	63,4	87,2
ГУ по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области	0801 Культура	52 621,0	-	-	65 565,8	11 248,8	17,2	-
	0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	33 866,7	21 261,4	62,8	35 355,8	25 432,4	71,9	83,6
	Итого:	86 487,7	21 261,4	24,6	100 921,6	36 681,2	36,3	58,0
Министерство строительства Тверской области	0801 Культура	292 714,5	46 998,3	16,1	158 942,6	47 973,4	30,2	98,0
	Итого:	292 714,5	46 998,3	16,1	158 942,6	47 973,4	30,2	98,0

Из представленных данных видно, что наибольший процент исполнения расходов за 9 месяцев 2012 года достигнут Комитетом по делам культуры Тверской области (66,0%), наименьший – Министерством строительства Тверской области (16,1%).

Исполнение расходов за отчетный период в разрезе ГРБС характеризуется следующими показателями:

1) **Комитетом по делам культуры Тверской области** (далее – Комитет) расходы исполнены в объеме 392 501,7 тыс. руб. или на 66,0% к утвержденным бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (594 360,0 тыс. руб.).

Следует отметить **низкое исполнение** Комитетом следующих расходов:

– по государственной программе «Доступная среда на 2011-2015 годы» расходы исполнены на 20,3% от годовых бюджетных назначений (37 450,4 тыс. руб.). Низкое исполнение расходов обусловлено длительностью проведения плановых процедур, предусмотренных действующим законодательством, необходимых для оформления заключаемых государственных контрактов и договоров, оплатой договоров и контрактов в соответствии с актами выполненных работ.

– на мероприятия по реализации подпроектов малого «Окна» в рамках проекта «Сохранение и использование культурного наследия в России» расходы

исполнены на 26,6% от годовых бюджетных назначений (2 106,2 тыс. руб.). Низкое исполнение расходов обусловлено отсутствием сметной документации на ремонт студии звукозаписи ГБУК ТО «Тверская академическая областная филармония» (подготовлена в октябре);

– по выполнению функций казенными учреждениями расходы исполнены на 30,6% от годовых бюджетных назначений (129,6 тыс. руб.), что обусловлено наличием вакантной должности руководителя коллектива «Светлячок» (с 01.03.2012 находится в декретном отпуске);

– на субсидии бюджетным учреждениям на иные цели расходы исполнены на 38,3% от годовых бюджетных назначений (22 181,4 тыс. руб.). Низкое исполнение обусловлено тем, что переезд фондов ГБУК ТО «Тверская областная картинная галерея» осуществляется в соответствии с графиком по подпроекту «Малые окна» в рамках проекта «Сохранение и использование культурного наследия в России», реализация мероприятий по оснащению мебелью и оборудованием «Дома писателей и поэтов» запланирована на 4 квартал 2012 года;

– на комплектование библиотечных фондов муниципальных образований расходы исполнены на 1,0% от годовых бюджетных назначений (4 896,4 тыс. руб.). Перечисление средств муниципальным образованиям осуществлялось в соответствии с требованиями Порядка, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 27.04.2012 №204-пп;

– на информационное обеспечение развития сферы культуры расходы исполнены на 25,2% от годовых бюджетных назначений (1 033,2 тыс. руб.). Освоение средств произведено в рамках реализации мероприятий ДЦП «Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2014 годы» за 9 месяцев 2012 года. Объем расходных обязательств, установленный Паспортом указанной ДЦП на 2012 год, соответствует бюджетным ассигнованиям на их реализацию, предусмотренных законом Тверской области об областном бюджете от 28.12.2011 №92-ЗО (в ред. от 25.07.2012).

Кроме того, в отчетном периоде Комитетом **не исполнялись** следующие расходы:

– комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных библиотек Москвы и Санкт-Петербурга, при утвержденных бюджетных ассигнованиях на 2012 год в сумме 3 306,8 тыс. руб., в связи с отсутствием в отчетном периоде нормативно-правового акта Правительства Тверской области о Порядке предоставления иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Тверской области в 2012 году (принят в октябре);

– 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, выполнения работ, оказания услуг в области культуры и искусства, при утвержденных бюджетных ассигнованиях на 2012 год в сумме 1 500,0 тыс. руб. в связи с отсутствием в отчетном периоде нормативно-правового акта Правительства Тверской области «Об утверждении списка победителей конкурса по предоставлению субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям в целях содействия реализации ими целевых социальных программ (социальных проектов)» (принят в октябре);

– средства на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области (за исключением иных межбюджетных трансфертов), при утвержденных бюджетных ассигнованиях на 2012 год в сумме 576,0 тыс. руб., реализация мероприятий запланирована на 4 квартал 2012 года.

2) **Главным Управлением по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области** (далее - Главное управление) расходы исполнены в объеме 21 261,4 тыс. руб. или на 24,6% к утвержденным бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (86 487,7 тыс. руб.).

В отчетном периоде Главным управлением **не исполнялись** расходы на мероприятия по сохранению, использованию, популяризации и государственной охране объектов культурного наследия с годовым объемом ассигнований по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 52 621,0 тыс. руб. (окончание работ планируется в 4 квартале).

Данное обстоятельство **может привести к неосвоению** средств областного бюджета.

3) **Министерством строительства Тверской области** (далее - Министерство строительства) расходы исполнены в объеме 46 998,3 тыс. руб. или на 16,1% к утвержденным бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (292 714,5 тыс. руб.).

Следует отметить **низкое исполнение** Министерством строительства следующих расходов:

– по ДЦП «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2009-2014 годы» расходы исполнены на 16,4% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (269 158,3 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке низкое исполнение расходов обусловлено длительностью проведения плановых процедур, предусмотренных действующим законодательством, необходимых для оформления заключаемых государственных контрактов и договоров, оплатой договоров и контрактов в соответствии с актами выполненных работ.

– по капитальному ремонту государственного имущества Тверской области расходы исполнены на 12,2% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (23 084,4 тыс. руб.), что обусловлено длительным оформлением соглашений о передаче функций по проведению капитального ремонта.

Кроме того, в отчетном периоде Министерством строительства **не исполнялись** расходы по мероприятию «Сохранение и рациональное использование культурного и исторического наследия» в рамках реализации ДЦП «Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2014 годы» при утвержденных бюджетных ассигнованиях сводной бюджетной росписью в сумме 471,8 тыс. руб. по причине не состоявшихся торгов.

Данное обстоятельство **может привести к неосвоению** средств областного бюджета.

Раздел 0900 «Здравоохранение».

Расходы областного бюджета Тверской области по разделу за 9 месяцев 2012 года исполнены в объеме 6 076 158,8 тыс. руб. или на 53,2% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (11 431 487,3 тыс. руб.).

(тыс. руб.)

Раздел/подраздел	ГРБС	Исполнение за 9 месяцев 2012	Лимиты бюджетных обязательств на 2012 год	% исполнения к ЛБО на 2012	Исполнение за 2011	Исполнение за 9 месяцев 2011	% исполнения 9 месяцев 2011/2011	% исполнения 9 месяцев 2012/ 9 месяцев 2011
0901 "Стационарная медицинская помощь"	Всего	1 066 925,9	1 923 997,3	55,5%	1 357 443,6	832 169,0	61,3%	128,2%
	Министерство здравоохранения Тверской области	962 276,3	1 384 591,3	69,5%	1 298 188,5	810 124,9	62,4%	118,8%
	Министерство строительства Тверской области	104 649,6	539 406,0	19,4%	59 255,1	22 044,1	37,2%	474,7%
0902 "Амбулаторная помощь"	Всего	603 242,6	890 097,0	67,8%	928 529,1	744 718,3	80,2%	81,0%
	Министерство здравоохранения Тверской области	596 196,3	855 097,0	69,7%	928 529,1	744 718,3	80,2%	80,1%
	Министерство строительства Тверской области	7 046,3	35 000,0	20,1%			0,0%	0,0%
0903 "Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов"	Всего	28 385,8	42 097,3	67,4%	31 183,1	18 363,5	58,9%	154,6%
	Министерство здравоохранения Тверской области	28 385,8	42 097,3	67,4%	31 183,1	18 363,5	58,9%	154,6%
0904	Всего	546 316,1	751 942,0	72,7%	33 644,0	17 985,7	53,5%	3037,5%

Раздел/подраздел	ГРБС	Исполнение за 9 месяцев 2012	Лимиты бюджетных обязательств на 2012 год	% исполнения к ЛБО на 2012	Исполнение за 2011	Исполнение за 9 месяцев 2011	% исполнения 9 месяцев 2011/2011	% исполнения 9 месяцев 2012/ 9 месяцев 2011
"Скорая медицинская помощь"	Министерство здравоохранения Тверской области	546 316,1	743 818,0	73,4%	25 176,9	13 002,4	51,6%	4201,7%
	Министерство транспорта Тверской области	0,0	8 124,0	0,0%	8 467,1	4 983,3	58,9%	0,0%
0905 "Санаторно-оздоровительная помощь"	Всего	242 422,0	348 361,6	69,6%	315 156,8	212 970,5	67,6%	113,8%
	Министерство здравоохранения Тверской области	242 422,0	343 577,6	70,6%	315 156,8	212 970,5	67,6%	113,8%
	Министерство строительства Тверской области	0,0	4 784,0	0,0%			0,0%	0,0%
0906 "Заготовка,переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов"	Всего	34 648,2	54 365,6	63,7%	47 666,2	26 796,0	56,2%	129,3%
	Министерство здравоохранения Тверской области	34 648,2	53 263,7	65,1%	47 666,2	26 796,0	56,2%	129,3%
	Министерство строительства Тверской области	0,0	1 101,9	0,0%			0,0%	0,0%
0909 "Другие вопросы в области здравоохранения "	Всего	3 554 218,2	7 420 626,5	47,9%	3 432 915,5	2 060 249,6	0,0%	172,5%
	Министерство здравоохранения Тверской области	3 456 022,5	6 707 489,2	51,5%	3 432 915,5	2 060 249,6	60,0%	167,7%
	Министерство строительства Тверской области	98 195,7	713 137,3	13,8%			0,0%	0,0%
Итого по разделу 0900		6 076 158,8	11 431 487,3	53,2%	6 146 538,3	3 913 252,6	63,7%	155,3%

Низкое исполнение бюджетных ассигнований по разделу связано, прежде всего, с неисполнением в полном объеме бюджетных ассигнований Министерством транспорта Тверской области и Министерством строительства Тверской области (16,2%). При этом бюджетные ассигнования Министерством здравоохранения выполнены также только на 57,9%.

По подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» расходы исполнены в объеме 1 066 925,9 тыс. руб. или на 55,5% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (1 923 997,3 тыс. руб.), в том числе по главным распорядителям:

1) по **Министерству здравоохранения Тверской области** (далее - Министерство здравоохранения) расходы исполнены в объеме 962 276,3 тыс. руб. или на 69,5% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (1 384 591,3 тыс. руб.).

2) **по Министерству строительства Тверской области** (далее - Министерство строительства) расходы исполнены в объеме 104 649,6 тыс. руб. или на 19,4% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (539 406,0 тыс. руб.), из них:

– бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, не включенные в целевые программы, в объеме 16 289,4 тыс. руб., или на 17,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (91 998,5 тыс. руб.);

– по ДЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2012-2015 годы» в объеме 86 886,2 тыс. руб. или на 21,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (401 189,6 тыс. руб.). Долгосрочной целевой программой Министерству строительства расходные обязательства по данному подразделу не установлены, а исполнителем определено Министерство здравоохранения. **Необходимо привести в соответствие.** Следует обратить внимание на то, что на данное нарушение было указано Контрольно-счетной палатой Тверской области в своем Заключении об исполнении областного бюджета Тверской области за 1 полугодие 2012 года от 18.09.2012 №798 (далее – Заключение КСП ТО №798).

По подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» расходы исполнены в объеме 603 242,6 тыс. руб. или на 67,8% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (890 097,0 тыс. руб.), в том числе по главным распорядителям:

1) **по Министерству здравоохранения** расходы исполнены в объеме 596 196,3 тыс. руб. или на 69,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (855 097,0 тыс. руб.).

2) **Министерством строительства** на реализацию ДЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2012-2015 годы» расходы исполнены в объеме 7 046,3 тыс. руб. или на 20,1% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 (35 000,0 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке расходы по строительству объекта «Детская поликлиника на 150 посещений в г. Ржеве по ул. Октябрьской» осуществляются по факту выполненных работ в соответствии с графиком и планируются к расходованию в 4 квартале 2012 года. Перенос расходов на 4 квартал **может привести к неосвоению** средств областного бюджета.

Долгосрочной целевой программой Министерству строительства расходные обязательства по данному подразделу не установлены, а исполнителем определено Министерство здравоохранения. **Необходимо привести в соответствие.** Следует обратить внимание на то, что на данное нарушение было указано в Заключении КСП ТО №798.

По подразделу 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» по Министерству здравоохранения расходы исполнены в объеме 28 385,8 тыс. руб. или на 67,4% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (42 097,3 тыс. руб.), в том числе:

– субсидии бюджетным учреждениям на иные цели. Расходы не исполнены полностью при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 30,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке не исполнение расходов объясняется отсутствием заявок от государственных учреждений здравоохранения на закупку основных средств и проведение капитального ремонта зданий;

– на выполнение функций казенными учреждениями в объеме 692,8 тыс. руб., или на 38,8% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (1 785,7 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке низкое освоение средств объясняется длительностью проведения конкурсных процедур по закупке товаров и услуг, а также получением от поставщиков счетов за выполненные работы, оказанные услуги за сентябрь в октябре месяце. Перенос расходов на 4 квартал **может привести к неосвоению** средств областного бюджета.

По подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь» расходы исполнены в объеме 546 316,1 тыс. руб. или на 72,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (751 942,0 тыс. руб.). Необходимо отметить, что Министерством транспорта Тверской области на реализацию ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» расходы не исполнены полностью при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 8 124,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке неисполнение связано с тем, что Министерством транспорта Тверской области не заключен государственный контракт по строительству вертолетной площадки в 2012 году.

По подразделу 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь» расходы исполнены в объеме 242 422,0 тыс. руб. или на 69,6% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (348 361,6 тыс. руб.). В тоже время Министерством строительства расходы не исполнены при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 4 784,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке отсутствие расходов объясняется длительностью оформления Министерством строительства соглашения о передаче функций по проведению капитального ремонта. Перенос расходов на 4 квартал **может привести к неосвоению** средств областного бюджета.

По подразделу 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» расходы исполнены в объеме 34 648,2 тыс. руб. или на 63,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (54 365,6 тыс. руб.), в том числе по главным распорядителям:

1) **по Министерству здравоохранения** расходы исполнены в объеме 34 648,2 тыс. руб. или на 65,1% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (53 263,7 тыс. руб.), из них:

– на субсидии бюджетным учреждениям на иные цели расходы не исполнены полностью при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 6 600,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке расходы не исполнены в связи с отсутствием заявок от ГБУЗ «Областная клиническая больница», ГБУЗ «Кашинская ЦРБ» и ГБУЗ «Конаковская ЦРБ»;

– на уплату прочих налогов, сборов и иных платежей в объеме 7,5 тыс. руб. или на 9,4% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (80,0 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке низкое освоение средств связано с тем, что оплата транспортного налога за 9 месяцев производится до 31 октября 2012 года.

2) **Министерством строительства** расходы не исполнены полностью при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 1 101,9 тыс. руб. Согласно пояснительной записке отсутствие расходов объясняется длительностью оформления Министерством строительства соглашения о передаче функций по проведению капитального ремонта. Перенос расходов на 4 квартал **может привести к неосвоению** средств областного бюджета.

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» расходы исполнены в объеме 3 554 218,2 тыс. руб. или на 47,9% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (7 420 626,5 тыс. руб.), в том числе по главным распорядителям:

1) **по Министерству здравоохранения** расходы исполнены в объеме 3 456 022,5 тыс. руб. или на 51,5% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (6 707 489,2 тыс. руб.), из них:

– на реализацию целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011 и 2012 годы» за счет средств Федерального фонда ОМС в объеме 70 998,8 тыс. руб., или на 10,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (664 569,3 тыс. руб.).

– на реализацию государственной программы «Доступная среда» в объеме 34 263,4 тыс. руб. или 13,6% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (251 971,5 тыс. руб.). В пояснительной записке отсутствует объяснение причин низкого освоения средств;

– на реализацию государственных функций в области здравоохранения расходы не исполнены полностью при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 592 799,6 тыс. руб. Данные средства являются трансфертами из федерального бюджета. В пояснительной записке отсутствует объяснение причин полного неосвоения средств. Из указанных средств 553 312,8 тыс. руб. предназначено на реализацию мероприятий, направленных на совершенствование медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями. Источником финансирования указанных расходов является субсидия, предусмотренная в Федеральном бюджете на 2012 год в соответствии с постановлением Правительства РФ от 27.12.2011 №2397-р по коду бюджетной классификации доходов бюджета 000 2 02 02106 02 0000 151 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на мероприятия по совершенствованию медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями». Данная субсидия зачислена на единый счет областного бюджета Тверской области 16.10.2012 (пл. пор. № 482). Таким образом, существует риск не полного освоения до конца 2012 года Министерством здравоохранения средств данной субсидии. Как указывалось ранее в Заключении КСП ТО №798, в соответствии с Соглашением от 28.04.2012 №403/0-2012-1164 о предоставлении субсидии особым условием её предоставления является снижение смертности от новообразований в субъекте на 0,5% и достижение показателя смертности 233,3 случая на 100 000 человек. По данным Тверьстата на 01.07.12 смертность по онкологии составляет 246,6 случаев на 100 000 человек и выросла по сравнению с

соответствующим периодом 2011 года на 3%. Анализ помесячной с нарастающим итогом динамики смертности показывает, что имеется устойчивый рост смертности по отношению к соответствующему периоду 2011 года. В силу вышесказанного, **возникает высокий риск нарушения условий Соглашения**, что согласно п. 7 Соглашения ведет к приостановлению перечисления субсидии, а согласно п. 8 к его расторжению, а так же **риск нарушения ст. 34 и ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.**

– на реализацию за счет средств областного бюджета Тверской области долгосрочных целевых программ Тверской области в объеме 52 541,7 тыс. руб. или на 9,8% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (534 360,8 тыс. руб.), в том числе:

1. на ДЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2012 - 2015 годы» в объеме 47 785,3 тыс. руб., или на 9,3% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (511 803,2 тыс. руб.). В пояснительной записке отсутствует объяснение причин неполного освоения средств данной ДЦП.

2. на ДЦП «О предупреждении распространения в Тверской области заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции), на 2012 - 2015 годы» в объеме 1 300,0 тыс. руб., или на 10,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (12 193,2 тыс. руб.). В пояснительной записке отсутствует объяснение причин не полного освоения средств данной ДЦП;

3. на ДЦП «Снижение детской смертности в Тверской области на 2010 - 2012 годы» в объеме 62,0 тыс. руб., или на 1,4% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (4 340,0 тыс. руб.). В пояснительной записке отсутствует объяснение причин неполного освоения средств данной ДЦП;

4. на ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009 - 2012 годах» расходы не исполнены полностью при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 2 430,0 тыс. руб. В пояснительной записке отсутствует объяснение причин полного не освоения средств данной ДЦП. По данному направлению, связанному с реализацией долгосрочных целевых программ, имеется риск неосвоения выделенных средств по отношению к бюджетным назначениям, следственно, **риск нарушения принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.** Указом Президента РФ от 07.05.2012 №598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения» установлено обеспечить к 2018 году снижение смертности от дорожно-транспортных происшествий до 10,6 случаев на 100 тыс. населения. Государственной программой Тверской области «Здравоохранение Тверской области на 2013-2018 годы», утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 16.10.2012 №607-пп данный показатель для Министерства здравоохранения не установлен, хотя данный показатель был установлен в анализируемой ДЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2012 - 2015 годы»;

– на реализацию целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы» за счет средств областного бюджета Тверской области в объеме 90 211,1 тыс. руб., или на 30,0% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (303 874,3 тыс. руб.);

– на выполнение государственного задания по оказанию бесплатной медицинской помощи незастрахованным лицам за счет средств областного бюджета Тверской области в объеме 5 546,3 тыс. руб. или на 21,9% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (25 309,0 тыс. руб.);

– на погашение просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений здравоохранения, переданных с 1 января 2012 года в государственную собственность Тверской области расходы не исполнены полностью при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 16 831,2 тыс. руб. Несмотря на имеющуюся государственными учреждениями здравоохранения кредиторскую задолженность, данные средства не распределены по ЛПУ, что может привести к

избыточным расходам средств областного бюджета Тверской области по уплате штрафов, пеней и судебных издержек. На данный факт было указано ранее в Заключении КСП ТО №798.

Кроме того необходимо обратить внимание на то, что Министерством здравоохранения на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не обеспечило размещения отчетов: Об исполнении государственных заданий государственными учреждениями здравоохранения, подведомственными Министерству здравоохранения Тверской области (п.20 постановления Администрации Тверской области от 07.04.2011 №141-па); О реализации ведомственной целевой программы «Здоровье» (п.9.10 постановления Администрации Тверской области от 18.07.2006 №185-па).

2) **Министерством строительства** расходы исполнены в объеме 98 195,7 тыс. руб. или на 13,8% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (713 137,3 тыс. руб.), из них:

– на реализацию программы модернизации здравоохранения Тверской области за счет средств Федерального фонда ОМС на капитальный ремонт лечебно-профилактических учреждений области в объеме 69 494,7 тыс. руб. или 12,3% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (563 737,1 тыс. руб.);

– на реализацию целевой программы «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011 и 2012 годы» в объеме 28 700,9 тыс. руб. или 19,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (145 902,7 тыс. руб.);

– на проведение капитального ремонта зданий и сооружений государственных учреждений здравоохранения расходы не исполнены полностью при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 3 497,5 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке низкое исполнение расходов объясняется длительностью оформления Министерством строительства соглашения о передаче функций по проведению капитального ремонта. Перенос расходов на 4 квартал **может привести к неосвоению** средств областного бюджета.

Раздел 1000 «Социальная политика».

Расходы областного бюджета Тверской области на социальную политику за 9 месяцев 2012 года исполнены в сумме 6813631,5 тыс. руб. или на 72,5% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (9393980,2 тыс. руб.).

Расходы областного бюджета Тверской области на социальную политику в форме межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований исполнены в общем объеме 205709,4 тыс. руб. или на 53,0% ассигнований по бюджетной росписи на эти цели (388306,0 тыс. руб. – 2,2% общего объема ассигнований на социальную политику).

Расходы на социальную политику в рамках долгосрочных целевых программ исполнены в общей сумме 856751,4 тыс. руб., что составляет 76,6% общего объема ассигнований по сводной бюджетной росписи на 2012 год на реализацию соответствующих программ (1117895,0 тыс. руб.).

Наименование подразделов и ГРБС	Утвержден о законом о бюджете	Ассигнова н по сводной бюджетно й росписи на 2012 год	Исполнение на 01.10.2012			% исполнения 9 месяцев 2011 года в % к ассигновани я по бюджетной росписи 2011	Отклонени е уровня исполнени я в процентны х пунктах гр.6-гр.7
			Всего	в % к утвержд енным законом ассигнов аниям	в % к сводной бюджетн росписи		
1	2	3	4	5	6	7	8
1001 «Пенсионное обеспечение»	132532,8	134332,8	98602,9	74,4	73,4	69,3	+4,1
в том числе по распорядителям							
- Главное управление по труду и занятости населения	26582,4	28382,4	23107,9	86,9	81,4	62,5	+18,9
- Министерство социальной защиты населения	105950,4	105950,4	75495,0	71,3	71,3	82,3	-11,0

1002 «Социальное обслуживание населения»		1291877,7	847048,7	-	65,6	59,4	+6,2
в том числе по аспорядителям:							
- Министерство строительства	21866,4	21866,4	690,0	-	3,2	-	+3,2
- Министерство социальной защиты населения	1270011,3	1270011,3	846358,6	-	66,6	59,5	+7,1
1003 «Социальное обеспечение населения»	6776132,3	6883116,6	5128641,6	75,7	74,5	71,5	+3,0
в том числе по распорядителям							
- Министерство социальной защиты населения	6006361,0	6014254,3	4486526,5	74,7	74,6	71,0	+3,6
- Министерство экономического развития	212695,6	212695,6	210416,3	98,9	98,9	95,2	+3,7
- Министерство сельского хозяйства	171658,9	172139,6	162717,5	94,8	94,5	99,1	-4,6
- Министерство строительства	74251,9	74251,9	39570,3	53,3	53,3	100	-46,7
- Главное управление по труду и занятости населения	253129,3	311129,3	229211,0	90,6	73,7	65,0	+8,7
- Комитет по делам молодежи	44010,0	84620,3	-	-	-	-	-
- Правительство Тверской области	13825,6	13825,6	-	-	-	-	-
- Министерство по делам территориальных образований	200,0	200,0	200,0	100,0	100,0	-	-
1004 «Охрана семьи и детства»	665665,4	715857,0	501923,7	75,4	70,1	77,4	-7,3
в том числе по распорядителям							
- Министерство социальной защиты населения	665665,4	715857,0	501923,7	75,4	70,1	77,4	-7,3
1006 «Другие вопросы в области социальной политики»	368789,4	368796,1	237414,5	64,4	64,4	62,8	+1,6
в том числе по распорядителям							
- Министерство социальной защиты населения	368789,4	368796,1	237414,5	64,4	64,4	62,8	+1,6
Всего по разделу 1000 «Социальная политика»	9234997,6	9393980,2	6813631,5	73,8	72,5	69,3	+3,2

В разрезе подразделов необходимо отметить следующее.

По подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» Министерством социальной защиты населения расходы по субсидиям бюджетным учреждениям на иные цели исполнены в сумме 7252,8 тыс. руб. или 10,8% ассигнований по сводной бюджетной росписи на эти цели, из них: дома-интернаты для престарелых и инвалидов - 1816,7 тыс. руб. или 4,6% ассигнований на эти цели (39544,1 тыс. руб.); комплексные центры социального обслуживания населения - 2362,9 тыс. руб. или 35,9% ассигнований на эти цели (6587,2 тыс. руб.); реабилитационные центры для детей и подростков с ограниченными возможностями - 985,8 тыс. руб. или 9,4% ассигнований на эти цели (10531,9 тыс. руб.); центры социальной реабилитации - 2087,4 тыс. руб. или 19,7% ассигнований на эти цели (10606,5 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке причиной низкого исполнения вышеназванных расходов является неисполнение доходной части областного бюджета Тверской области.

Министерством строительства расходы по капитальному ремонту государственного имущества Тверской области исполнены в сумме 235,2 тыс. руб. или **17,6%** ассигнований по сводной бюджетной росписи (1334,2 тыс. руб.) на эти цели. Согласно пояснительной записке низкое освоение средств на капитальный ремонт обусловлено длительным оформлением соглашений о передаче функций по проведению капитального ремонта.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» наблюдается неисполнение расходов по отдельным главным распорядителям:

- Комитетом по делам молодежи субсидии на обеспечение жильем молодых семей в сумме 84620,3 тыс. руб., из них: в рамках ФЦП «Жилище» в сумме 40610,3 тыс. руб. и в рамках ДЦП «Создание условий для формирования, развития и укрепления правовых, экономических и организационных условий гражданского становления, эффективной социализации и самореализации молодых граждан» в сумме 44010,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке финансирование данных расходов предусмотрено в 4 квартале;

- Правительством Тверской области на реализацию государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» в сумме 13825,6 тыс. руб., из них: за счет средств федерального бюджета в сумме 6912,8 тыс. руб.; за счет средств областного бюджета в сумме 6912,8 тыс. руб. Согласно пояснительной записке освоение средств обосновано

прохождением плановых процедур, необходимых для оформления заключаемых государственных контрактов и договоров, предусмотренных законодательством;

Низкий уровень исполнения отмечается по расходам Министерства строительства Тверской области в рамках ФЦП «Жилище» на 2011-2015 годы на приобретение жилья гражданами, уволенными с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц – 53,3% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (74251,9 тыс. руб.). По состоянию на 01.10.2012 в доход областного бюджета субвенция на приобретение жилья гражданам, уволенным с военной службы, поступила в сумме 42572,2 тыс. руб.

По Министерству социальной защиты населения при среднем проценте исполнения расходов на социальное обеспечение на уровне 74,7% годового объема ассигнований по бюджетной росписи, отмечается:

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

- на единовременное пособие беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячное пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, - 7725,9 тыс. руб. или 42,5% от ассигнований по бюджетной росписи (18173,4 тыс. руб.), что объясняется заявительным порядком использования соответствующих средств;

- на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств – 27,8 тыс. руб. или 4,6% от ассигнований по бюджетной росписи (603,7 тыс. руб.), что объясняется заявительным порядком использования соответствующих средств, кредиторская задолженность отсутствует;

- на выплаты ежемесячного государственного пособия на ребенка, гражданам, имеющим детей, - 112140,9 тыс. руб. или 49,4% от ассигнований по бюджетной росписи (227181,1 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке низкое исполнение расходов связано с уменьшением численности получателей пособий вдвое после принятия постановления Правительства Тверской области от 03.11.2011 №174-пп, которым предусмотрена обязанность получателей пособий ежегодно представлять документы, подтверждающие сведения о доходах семьи;

- на реализацию закона Тверской области «О бесплатной юридической помощи в Тверской области» - 136,4 тыс. руб. или 7,4% от ассигнований по бюджетной росписи (1850,4 тыс. руб.). Выплата производится по фактической потребности. Согласно пояснительной записке законом Тверской области от 24.07.2012 «О бесплатной юридической помощи в Тверской области» расширен перечень вопросов, по которым возможно оказание бесплатной юридической помощи, при этом порядок и размеры компенсации стоимости услуг адвокатов не установлены.

Необходимо отметить низкое исполнение расходов Министерством социальной защиты населения на реализацию Государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» - 32% от ассигнований по сводной бюджетной росписи на год (66191,9 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке низкое освоение средств объясняется прохождением плановых процедур, предусмотренных законодательством, оформления заключаемых государственных контрактов и договоров.

Следует также отметить низкое исполнение расходов на реализацию отдельных мероприятий ДЦП «Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2014 годы» Министерством социальной защиты населения:

а) по предоставлению субсидий бюджетным учреждениям на иные цели в рамках мероприятия «Проведение акций для социально уязвимых категорий населения в связи с праздничными датами и с целью привлечения внимания общественности к решению социальных проблем» исполнены в сумме 201,1 тыс. руб. или 3,1% от ассигнований по сводной бюджетной росписи на год (6478 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке расходы запланированы на 4 квартал 2012 года (День матери, День освобождения г. Калинина);

б) по оказанию адресной социальной поддержки отдельным категориям граждан на газификацию домов и квартир исполнены в сумме 11213,6 тыс. руб. или 30,1% от ассигнований по сводной бюджетной росписи на год (37223,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке выплата носит заявительный характер. По устному пояснению сотрудников Министерства социальной защиты населения граждане не обращаются за социальной поддержкой на газификацию домов и квартир в связи с невыполнением графика газификации населенных пунктов.

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

на обеспечение сохранности принадлежащих на праве собственности детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числе детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилых помещений, включая их ремонт (в том числе капитальный) - в сумме 11,2 тыс. руб. или **0,8%** от ассигнований по сводной бюджетной росписи на год (1496,5 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке освоение денежных средств будет произведено в 4 квартале 2012 года;

на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в рамках Федерального закона от 19.05.1995 №81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» - в сумме 3905,3 тыс. руб. или на **50,4%** от ассигнований по сводной бюджетной росписи на 2012 год (7746,5 тыс. руб.). Расходы носят заявительный характер;

на ежемесячные выплаты на содержание детей, переданных на патронат, - в сумме 4990,7 тыс. руб. или **49,8%** от ассигнований по сводной бюджетной росписи на 2012 год (10026,6 тыс. руб.); на вознаграждение, причитающееся патронатному воспитателю, - в сумме 1676,0 тыс. руб. или 50,4% от ассигнований по сводной бюджетной росписи на 2012 год (3322,8 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке выплата произведена в соответствии с заключенными договорами, выплата носит заявительный характер.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы на обеспечение деятельности центрального аппарата исполнены на 66,3% к сводной бюджетной росписи, расходы на обеспечение деятельности территориальных отделов социальной защиты населения исполнены на 64,0% к сводной бюджетной росписи при среднем проценте исполнения расходов на социальное обеспечение на уровне 72,5% годового объема ассигнований по бюджетной росписи. Низкий процент исполнения объясняется текущей кредиторской задолженностью (за сентябрь) по расходам на оплату труда, начислениям на оплату труда.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».

Расходы областного бюджета Тверской области по разделу за 9 месяцев 2012 года исполнены в объеме 421 308,1 тыс. руб. или на 42,2 % к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (999 541,4 тыс. руб.).

Раздел/ подраздел	ГРБС	Бюджетные ассигнования на 2012	Исполнение за 9 мес. 2012	% исполнения к бюджетным ассигнованиям на 2012	% исполнения 9 мес. 2011/2011	отклонение % исполнения 9 мес. 2012 от 2011 в п. п..	Исполнение за 2011	Исполнение за 9 мес. 2011	% исполнения 9 мес.2012 /9 мес. 2011
1101 Физическая культура	Министерство сельского хозяйства	17 724,2	0,0	0,0%			0,0	0,0	
1102 Массовый спорт	Всего	732232,8	246 730,6	33,7	47,5	-13,8 %	428 278,8	269 013,9	91,7%
	Комитет по физической культуре и спорту	315 568,5	182 167,8	57,7	51,1	6,6 %	274 015,2	162 506,0	112,1
	Министерство строительства	416664,3	64 562,8	15,5	43,0	-23,6 %	154 263,6	106 507,9	60,6
1103 Спорт высших достижений	Комитет по физической культуре и спорту	228 543,7	160 468,2	70,2	66,4	3,8 %	179 554,1	115 573,7	138,8

1105 Другие вопросы в области физической культуры и спорта	Комитет по физической культуре и спорту	21 040,7	14 109,3	67,1	64,7	2,4 %	20 353,8	13 543,5	104,2
Итого по разделу 1100:		999541,4	421 308,1	42,2	52,3	-6,3 %	628 186,7	398 131,1	105,8

Низкое исполнение бюджетных ассигнований по разделу связано прежде всего с неисполнением в полном объеме бюджетных ассигнований Министерством строительства Тверской области: бюджетные ассигнования исполнены только на 19,4 % процента по отношению к годовым назначениям. Министерством сельского хозяйства Тверской области бюджетные ассигнования не исполнены.

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

– субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности расходы не исполнены при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 10 000,0 тыс. руб.;

– на реализацию ДЦП «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009 - 2014 годы» расходы не исполнены при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 7 724,2 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке, финансирование данных расходов по подразделу 1101 предусмотрено в 4-м квартале 2012 года.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы исполнены в объеме 246 730,6 тыс. руб. или на 33,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (732 232,8 тыс. руб.), в том числе по главным распорядителям:

1) **Комитетом по физической культуре и спорту Тверской области** (далее - Комитет по физической культуре) расходы исполнены в объеме 182 167,8 тыс. руб. или на 57,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (315 568,5 тыс. руб.).

Следует отметить низкое исполнение следующих расходов:

– на реализацию государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» расходы исполнены в объеме 5 778,0 тыс. руб. или на 32,4% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (17 812,3 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке расходы на реализацию спортивных мероприятий среди лиц с ограниченными возможностями, а так же проведение конференции запланированы на 4 квартал текущего года. Кроме того, длительностью подготовки коммерческих предложений для заключения контрактов по размещению наружной рекламы.

– на реализацию государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» за счет средств федерального бюджета» - субсидии бюджетным учреждениям на иные цели, расходы исполнены в объеме 666,8 тыс. руб. или на 11,6% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (5 737,9 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке данное освоение средств обусловлено длительностью подготовки проектно-сметной документации на проведение работ по дооборудованию и оснащению учреждений спортивной направленности, участвующих в реализации целевой программы «Доступная среда» на 2012 год», что повлекло за собой перенос сроков проведения государственных торгов и, соответственно, выполнения работ.

– на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» исполнены в объеме 3 137,7 тыс. руб. или на 7,2% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (43 752,5 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке данное освоение средств обусловлено длительным проведением конкурсных процедур для заключения государственных контрактов, договоров.

– расходы на развитие массового спорта и физкультурно-оздоровительного движения среди всех возрастных групп и категорий населения области, исполнены в объеме 469,0 тыс. руб. или на 25,4% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (1 850,0 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке данное освоение средств обусловлено тем, что договора с региональными средствами массовой информации на информационное обеспечение и пропаганду физической культуры и спорта в рамках ДЦП в связи с длительной подготовкой контрагентами ценовых предложений о возможности предоставления эфирного времени заключены на 2 полугодие текущего года (торги проведены 20.07.2012). Оплата произведена в соответствии с условиями заключенных договоров, государственных контрактов по факту оказания услуг на основании выставленных счетов и представленных актов выполненных работ.

В течение 9 месяцев 2012 года Комитетом по физической культуре **не исполнялись** расходы по ДЦП «Снижение детской смертности в Тверской области на 2010 - 2012 годы» при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 150,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке расходы запланированы на 4 квартал 2012 года.

2) **Министерством строительства Тверской области** (далее - Министерство строительства) расходы исполнены в объеме 64 562,8 тыс. руб. или на 15,5% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (333 651,3 тыс. руб.).

Следует отметить низкое исполнение расходов на приобретение оборудования для быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов расходы исполнены в объеме 51 124,3 тыс. руб. или на 38,9 % к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (131 398,5 тыс. руб.). В пояснительной записке причин низкого исполнения расходов не приведено.

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» по Комитету по физической культуре расходы исполнены в объеме 160 468,2 тыс. руб. или на 70,2% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (228 543,7 тыс. руб.).

Следует отметить низкое исполнение расходов на создание оптимальных условий для развития спорта высших достижений «Премии и гранты», расходы исполнены в объеме 59,5 тыс. руб. или на 8,5% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (700,0 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке данное освоение средств обусловлено тем, что расходование средств на приобретение памятных подарков запланировано на 4 квартал текущего года; на создание условий для подготовки спортсменов-кандидатов Тверской области в олимпийские сборные команды России и болельщиков для участия в XXII зимних Олимпийских играх 2014 года в городе Сочи, расходы исполнены в объеме 946,0 тыс. руб. или на 35,6% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (2 658,8 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке данное освоение средств обусловлено тем, что оплата работ, услуг по указанному направлению производится в соответствии с представленными актами выполненных работ по факту оказания услуг.

В течение 9 месяцев 2012 года Комитетом по физической культуре **не исполнялись** следующие расходы:

– на создание оптимальных условий для развития спорта высших достижений, при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 950,0 тыс. руб., кассовое исполнение отсутствует. Согласно пояснительной записке данное освоение средств обусловлено тем, что реализация мероприятий по данному направлению запланирована на 4 квартал текущего года.

– по ДЦП «Снижение детской смертности в Тверской области на 2010 - 2012 годы» при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 150,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке расходы запланированы на 4 квартал 2012 года.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» расходы Комитетом по физической культуре исполнены в объеме 14 109,3 тыс.

руб., или на 67,1% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (21 040,7 тыс. руб.).

Анализ исполнения областного бюджета по подразделу 1100 свидетельствует о недостатках в планировании расходов областного бюджета. Перенос расходов по указанным выше направлениям на 4 квартал может привести к **не полному освоению средств** областного бюджета.

Раздел 1200 «Средства массовой информации».

Расходы областного бюджета Тверской области по разделу за 9 месяцев 2012 года исполнены в объеме 78 824,8 тыс. руб. или на 44,5 % к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (177 062,3 тыс. руб.).

Раздел/ подраздел	ГРБС	Исполнение за 9 месяцев 2012	Бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 г.	% исполнения к бюджетным ассигнованиям на 2012	Исполнение за 2011	Исполнение за 9 месяцев 2011	% исполнения 9 месяцев 2011/2011	% исполнения 9 месяцев 2012/ 9 месяцев 2011
1202 Периодическая печать и издательства	Правительство Тверской области	36 316,1	49 615,8	73,2%	66 694,6	40 428,0	60,6%	89,8%
1204 Другие вопросы в области средств массовой информации	Всего	42 508,7	127 446,5	33,4%	104 881,7	41 036,4	39,1%	103,6%
	Правительство Тверской области	40 876,5	125 814,3	32,5%	0,0	0,0	0,0	0,0
	Министерство по делам территориальных образований Тверской области	1 632,2	1 632,2	100,0%	104 881,7	41 036,4	39,1%	4,0%
Итого по разделу 1200		78 824,8	177 062,3	44,5%	171 576,3	81 464,4	47,5%	96,8%

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» по Правительству Тверской области расходы исполнены в объеме 36316,1 тыс. руб., или на 73,2% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год.

Следует отметить, что в течение 9 месяцев 2012 года по данному подразделу **не исполнялись** расходы на субсидии автономным учреждениям на иные цели, при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 2 028,7 тыс. руб. Согласно пояснительной записки неосвоение средств обусловлено тем, что в соответствии с кассовым планом указанные расходы предусмотрены на 4 квартал 2012 года.

По подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» расходы исполнены в объеме 42 508,7 тыс. руб. или на 33,4% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (127 446,5 тыс. руб.), что больше расхода соответствующего периода прошлого года (41 036,4 тыс. руб.) на 1 472,3 тыс. руб., или на 3,6%, в том числе по главным распорядителям:

1) **Правительством Тверской области** расходы исполнены в объеме 40 876,5 тыс. руб. или на 35,2 % к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (125 814,3 тыс. руб.). Следует отметить низкое исполнение следующих расходов по ДЦП «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009 - 2014 годы» расходы исполнены в объеме 40 876,5 тыс. руб. или на 35,3% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (115 669,3 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке данное исполнение обусловлено длительностью прохождения плановых процедур, предусмотренных действующим законодательством, необходимых для оформления заключаемых государственных контрактов и договоров, а также отсутствием распорядительных документов Правительства Тверской области о присуждении стипендии и премии Губернатора Тверской области в 2012 году.

В течение 9 месяцев 2012 года Правительством Тверской области **не исполнялись** следующие расходы:

– субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг при утвержденных ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 400,0

тыс. руб. Согласно пояснительной записке расходы по данному направлению предусмотрены кассовым планом на IV квартал 2012 года;

– субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) при утвержденных ассигнованиях по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 9 530,0 тыс. руб. В пояснительной записке причин не исполнения расходов не приведено;

– на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области при ассигнованиях по сводной бюджетной росписи в сумме 215,0 тыс. руб. В пояснительной записке причин не исполнения расходов не приведено.

2) **Министерством по делам территориальных образований Тверской области** расходы на реализацию ДЦП «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009 - 2014 годы» исполнены в объеме 1 632,2 тыс. руб. или на 100,0% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (1 632,2 тыс. руб.).

Раздел 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга».

По подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» расходы по Министерству финансов Тверской области за 9 месяцев 2012 года исполнены в объеме 1023110,0 тыс. руб. или на 61,4% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (1666917,3 тыс. руб.). Уровень исполнения ассигнований по сводной бюджетной росписи отчетного периода на 0,3 процентных пункта превышает аналогичный показатель предыдущего года.

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

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

По разделу расходы исполнены в сумме 2 321 756,7 тыс. руб., что составляет 81% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год.

Наименование показателя	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм., тыс. руб.	Исполнение на 01.10.2012		% исполнен. 9 месяцев 2011 г. к ассиг-ям свод.бюдж.росписи 2011 г.	откл. уровня исполн-я , %-е пункты (гр.4-гр.5)
		тыс. руб.	% к ассиг-ям по свод.бюдж.росписи		
1	2	3	4	5	6
1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в том числе:	2 869 205,6	2 321 756,7	81,0	74,4	6,6
1401 «Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (ГРБС-Министерство финансов Тверской области).	246 229,7	216 530,8	88,0	81,9	6,1
1402 «Иные дотации» (ГРБС-Министерство финансов Тверской области)	1 157 451,2	1 020 991,9	88,2	84,4	3,8
1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера», в том числе:	1 465 524,7	1 084 234,0	74,0	63,6	11,9
Правительство Тверской области	5 901,7	-	0,0	X	X
Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области	153,8	153,8	100	X	X
Министерство сельского хозяйства Тверской области	15 104,2	15 104,2	100	X	X
Министерство финансов Тверской области	1 444 365,0	1 068 976,0	74,0	X	X

Следует отметить, что исполнение расходов Министерством финансов Тверской области по отношению к сводной бюджетной росписи (81%) выше аналогичного показателя по расходам бюджета в целом (63,3%), по следующим основным причинам:

- предоставления межбюджетных трансфертов в размере 3/4 годового объема и передвижения по отдельным межбюджетным трансфертам бюджетных ассигнований, предусмотренных на 4 квартал по обращениям муниципальных образований (дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований; 1-я часть дотации на сбалансированность местных бюджетов);
- предоставления межбюджетных трансфертов закрытым административно-территориальным образованиям (далее-ЗАТО) в размере поступлений из федерального бюджета на соответствующие цели (дотации бюджетам ЗАТО, связанные со статусом ЗАТО; средства, передаваемые бюджетам ЗАТО на переселение граждан из ЗАТО; средства, передаваемым бюджетам ЗАТО на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО).

На основании распоряжения Губернатора Тверской области от 24.04.2012 № 201-рп из резервного фонда Правительства Тверской области Министерством топливно-энергетического хозяйства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области предоставлены средства муниципальному образованию Лесной район на ремонт водозаборной скважины в сумме 153,8 тыс. руб. Согласно отчету финансового отдела Администрации Лесного района об использовании денежных средств из резервного фонда средства в сумме 153,8 тыс. руб. были переданы в бюджет Бохтовского сельского поселения и израсходованы Администрацией поселения 28.09.2012 (или спустя пять месяцев с момента принятия решения о выделении средств из резервного фонда Правительства Тверской области) на оплату работ по устранению аварийной ситуации на водозаборной артскважине в дер. Ошеево.

В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» организация в границах поселения водоснабжения населения отнесена к вопросам местного значения поселения, а не муниципального района. Таким образом, **решение о выделении средств из резервного фонда** Правительства Тверской области **принято без учета норм статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ.**

Адресная инвестиционная программа Тверской области на 2012 год.

Исполнение расходов областного бюджета Тверской области на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области за 9 месяцев 2012 года составило в сумме 450286,1 тыс. руб., или **18,9%** от годовых бюджетных ассигнований согласно сводной бюджетной росписи (2380715,5 тыс. руб. с учетом субсидий из федерального бюджета). Из них, исполнение расходов в 3 квартале составило 247526,9 тыс. руб., или 10,4% от годовых бюджетных ассигнований. Уровень исполнения расходов на реализацию АИП по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 1,2 процентных пункта.

Изменения в закон Тверской области о бюджете на 2012 год, связанные с увеличением бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета, внесены только 10 октября 2012 года законом Тверской области №93-ЗО.

Объем фактически выполненных работ на объектах адресной инвестиционной программы Тверской области за 9 месяцев 2012 года составил всего 567273,5 тыс. руб., или 23,8% от годового лимита капитальных вложений, что ниже на 14,5 процентных пункта уровня выполненных работ за 9 месяцев 2011 года. При этом объем работ, выполненных в 3 квартале, составил 239917,7 тыс. руб., или 10,1% от годовых назначений.

I. Исполнение адресной инвестиционной программы Тверской области за 9 месяцев 2012 года в части осуществления бюджетных инвестиций в объекты областной собственности представлено в таблице.

Наименование показателя	Ассиг-я по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм., тыс.руб.	Исполнение на 01.10.2012		% исполнения 9 мес. 2011 г. к ассигнованиям свод.бюдж.росписи 2011 г.	отклонение уровня исполнения, %-е пункты(гр.4-гр.5)
		тыс. руб.	% исполнения		
1	2	3	4	5	6
В части областных объектов	1467618,2	342645,5	23,3	13,8	9,5
-за счет средств областного бюджета	1250111,5	297851,1	23,8	13,5	10,3
-за счет средств федерального бюджета	217506,7	44794,4	20,6	100,0	-79,4
в том числе по распорядителям:					
-Министерство строительства	1095056,4	204173,5	18,6	17,5	1,1
-Министерство транспорта	372437,6	138472	37,2	8,2	29,0
-Министерство сельского хозяйства	124,20			100,0	-100,0

В разрезе отраслей расходы по строительству и реконструкции объектов областной собственности за 9 месяцев 2012 года исполнены следующим образом:

«Образование» - исполнение составило в сумме 1399,5 тыс. руб., или 9,8% от годовых бюджетных ассигнований (14214,6 тыс. руб.).

Средства израсходованы на погашение кредиторской задолженности за выполненные в 2011 году работы по объектам отрасли (212,8 тыс. руб.), на оплату выполненных работ по строительству многофункционального зала в п.Сандово (557,5 тыс. руб.), а также по проектированию многофункциональных залов в г.Бежецк (400,9 тыс. руб.) и г.Торопец (228,2 тыс. руб.).

Фактическое выполнение работ по пусковому объекту отрасли многофункциональному залу ПУ №55 в пос. Сандово составило в отчетном периоде 12991 тыс. руб. Однако необходимо отметить, что по состоянию на 1 января 2012 года по данному объекту образовалась дебиторская задолженность (в результате переплаты) в сумме 15256,5 тыс. руб. Таким образом, по состоянию на 01.10.2012 неотработанный исполнителями аванс по строительству многофункционального зала в п.Сандово составил 2265,5 тыс. руб. Лимит капитальных вложений на 2012 год по этому объекту определен в сумме 5204,4 тыс. руб., т. е. для обеспечения ввода объекта в действие необходимо освоить в 4 квартале капитальные вложения в сумме 7469,9 тыс. руб.

«Социальная политика» - исполнение составило в сумме 454,8 тыс. руб., или 3,7% от годовых бюджетных ассигнований (12177,5 тыс. руб.). Средства направлены на погашение кредиторской задолженности за выполненные в 2011 году работы по проектированию реабилитационного центра для детей и подростков с ограниченными возможностями в Лихославльском районе в рамках ДЦП «Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы» (в сумме 89,8 тыс. руб.); на оплату выполненных проектных работ по блочно-модульной газовой котельной для ГСУ «Вышневолоцкий дом-интернат для престарелых и инвалидов» в рамках ДЦП «Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2014 годы» (в сумме 365 тыс. руб.).

Объем выполненных работ на объектах отрасли составил в сумме 515 тыс. руб., или 4,2% годового лимита капитальных вложений.

«Здравоохранение» - в рамках ДЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2012-2015 годы» расходы исполнены в сумме 110221,9 тыс. руб., что составило 20,6% от годовых бюджетных ассигнований по отрасли (536312,2 тыс. руб.). В том числе за счет неиспользованных остатков средств федерального бюджета, полученных в 2011 году на софинансирование строительства 2-ой очереди хирургического корпуса детской областной больницы в г. Твери, исполнение составило в сумме 16289,4 тыс. руб., или 17,7% от годовых назначений (91998,5 тыс. руб.).

Объем выполненных работ на объектах отрасли составил в сумме 134556,6 тыс. руб., или 25,1% от годового объема бюджетных инвестиций (536312,2 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета - 22756,8 тыс. руб., или 24,7%.

Средства израсходованы на оплату выполненных работ по строительству объектов отрасли. Введен в действие после реконструкции дом ребенка «Теремок» в г.Твери: введенная мощность - 730 кв. метров площади, стоимость основных фондов – 90900,5 тыс. руб. То есть, **стоимость строительства 1 кв. метра дома ребенка составила 124,5 тыс. руб.** (Справочно: стоимость строительства 1 кв. метра площади областного перинатального центра в г.Твери, введенного в действие в 2010 году, составила 75,7 тыс. руб.).

Освоение капитальных вложений на остальных пусковых объектах отрасли составило:

- блок лучевой терапии радиологического отделения ГУЗ «Тверской областной клинический онкологический диспансер» - 27980,3 тыс. руб., или 31,1% от годового лимита капитальных вложений;

- лабораторный корпус патоморфологических методов исследования ГУЗ «Тверской областной клинический онкологический диспансер» - 7562,3 тыс. руб., или 26,5% от годового лимита капитальных вложений;

- лечебно-производственные мастерские по ул.Фурманова в г.Твери – 8833,1 тыс. руб., или 24,2% от годового лимита капитальных вложений.

При этом необходимо отметить, что в нарушение требований Градостроительного кодекса РФ (ч.15 ст.48, ст.49, ст.51), закона Тверской области «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области» (ст.7, ст.8) по блоку лучевой терапии радиологического отделения и лабораторному корпусу патоморфологических методов исследования ГУЗ «Тверской областной клинический онкологический диспансер» в 3 квартале текущего года начаты строительные работы **при отсутствии по указанным объектам заключений государственной экспертизы проектной документации и документов об утверждении проектной документации** (выполнено работ – 34705,4 тыс. руб., оплачено – 21842,2 тыс. руб.).

«Физическая культура и спорт» - расходы в рамках ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на 2009-2014 годы» исполнены в сумме 41549,8 тыс. руб., или на 11% от годовых бюджетных ассигнований (377469,4 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета – 28111,4 тыс. руб., или на 25,9% от годовых назначений (108385,6 тыс. руб.).

Средства областного и федерального бюджетов направлены на оплату выполненных работ по строительству спортивных комплексов в г.Бологое и г.Калязине. Объем выполненных работ на спортивных объектах за 9 месяцев этого года составил в сумме 43683,4 тыс. руб., или 11,6% от годового объема бюджетных инвестиций (377469,4 тыс. руб.).

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - исполнение составило в сумме 48677,8 тыс. руб., или 40% от годовых бюджетных ассигнований (121721,7 тыс. руб.).

Средства направлены на оплату выполненных работ по строительству непрограммного объекта - газопровода-отвода и АГРС «Калинин-3» (48601,8 тыс. руб.) и проектированию отвода с.Ильинское-д.Ромашкино для ГУСО «Ильинский психоневрологический интернат», осуществляемому в рамках ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы» (76 тыс. руб.). Объем выполненных работ на объектах отрасли составил в сумме 56930,9 тыс. руб., или 46,8% от годового лимита бюджетных инвестиций.

В то же время по пусковому объекту текущего года – строительству межпоселковых газовых сетей в п.Сонково (объем капитальных вложений – 1813,3 тыс. руб.) – на момент подготовки настоящего заключения выполненные работы отсутствуют, так как не подписан государственный контракт с подрядчиком. Объект был включен в АИП на 2012 год в результате внесения изменений в бюджет, утвержденных законом Тверской области от 25.07.2012 №78-ЗО.

«Дорожное хозяйство» - исполнение составило в сумме 138472 тыс. руб., или 38% от годовых бюджетных ассигнований (364313,6 тыс. руб.). В том числе:

- за счет средств областного бюджета в рамках ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» - 138078,4 тыс. руб., или 39,8% от годовых бюджетных ассигнований (347191,1 тыс. руб.);

- за счет средств федерального бюджета в рамках реализации ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010-2015)» - 393,6 тыс. руб., или 2,3% от годовых бюджетных ассигнований (17122,5 тыс. руб.).

Исполнение расходов осуществлено в пределах выполненных работ на объектах отрасли. Объем выполненных работ за 9 месяцев 2012 года составил 140704,1 тыс. руб., или 38,6% от годового объема бюджетных инвестиций. Введен в действие после реконструкции мост через ручей у д.Красново на 7 км автомобильной дороги межмуниципального значения Рябеево-Красново в Калининском районе: мощность - 6 пог. м, основные фонды – 9318,1 тыс. руб., т.е. стоимость реконструкции 1 пог. метра моста составила 1553 тыс. руб.

В то же время запланированный ввод в действие 2 км автодороги регионального значения Дубровка-Рютино в Бологовском районе в текущем году не будет осуществлен: фактическое выполнение составило всего 393,6 тыс. руб., или 2,3% от годового лимита капитальных вложений (17171,8 тыс. руб.). Следует отметить, что на софинансирование реконструкции указанного объекта в 2012 году перечислены субсидии из федерального бюджета в сумме 17122,5 тыс. руб. (не использованные остатки средств федерального бюджета 2011 года).

«Прочие отрасли» - исполнение в рамках ДЦП «Повышение пожарной безопасности в Тверской области на 2012-2018 годы» составило в сумме 1869,7 тыс. руб., или 4,5% от годовых бюджетных ассигнований. Средства областного бюджета направлены на оплату выполненных работ по строительству (реконструкции) зданий пожарных депо в пгт Оленино и с.Лесное. Объем выполненных работ составил в сумме 2327,2 тыс. руб., или 5,6% от годового лимита капитальных вложений.

Необходимо отметить, что в текущем периоде не выполнялись работы по пусковому объекту 2012 года – реконструкции здания гаража под пожарную часть в пос.Сонково с лимитом капитальных вложений в сумме 15485,5 тыс. руб.

Расходы по **агропромышленному комплексу** при утвержденных лимитах капитальных вложений в сумме 124,2 тыс. руб. в отчетном периоде не осуществлялись.

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

Наименование показателя	Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм., тыс.руб.	Исполнение на 01.10.2012		% исполнения 9 мес. 2011 г. к ассигнованиям свод.бюдж.росписи 2011 г.	отклонение уровня исполнения, %-е пункты(гр.4-гр.5)
		тыс. руб.	% исполнения		
1	2	3	4	5	6
В части муниципальных объектов	913097,3	107640,6	11,8	28,0	-16,2
-за счет средств областного бюджета	780806,6	83526,7	10,7	20,1	-9,4
-за счет средств федерального бюджета	132290,7	24113,9	18,2	99,6	-81,4
в том числе по распорядителям:					
-Министерство строительства	447152,1	80376,5	18,0	29,0	-11,0
-Министерство транспорта	130408,8	20157,6	15,5	37,7	-22,2
-Министерство сельского хозяйства	96704,5	3618,1	3,7	22,0	-18,3
-Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства	195031,9	1299,2	0,7	18,0	-17,3
-Главное управление архитектуры и градостроительства	43800	2189,2	5,0	11,4	-6,4

Низкий процент исполнения (11,8%) связан с отсутствием выполненных работ на муниципальных объектах и неполным финансированием со стороны муниципальных образований, так как в соответствии с порядками о предоставлении субсидий местным бюджетам на софинансирование объектов муниципальной собственности субсидии должны предоставляться в объеме, пропорциональном объему фактического

финансирования объекта за счет средств местного бюджета, но не более объема выполненных работ.

Объем выполненных работ за счет средств областного бюджета на объектах муниципальной собственности за 9 месяцев составил в сумме 167665,8 тыс. рублей.

В разрезе отраслей расходы по субсидированию муниципальных образований на реализацию инвестиционных проектов за 9 месяцев 2012 года исполнены следующим образом:

«Образование» - в сумме 57363,5 тыс. руб., или 28,6% от годовых бюджетных ассигнований (200310,1 тыс. руб.). Субсидии перечислены администрациям Торжокского района (24226,9 тыс. руб., или 33,8% годовых назначений) и Конаковского района (4685,3 тыс. руб., или 17,8% годовых назначений) на софинансирование строительства детских садов; администрации Осташковского района (28451,3 тыс. руб., или 68,7% годовых назначений) на софинансирование строительства школы в д.Святое.

Объем выполненных работ, осуществляемых за счет средств областного бюджета, на муниципальных объектах отрасли составляет в сумме 60472,6 тыс. руб.;

«Физическая культура и спорт» - исполнение составило в сумме 23013 тыс. руб., или 40,4% от годовых бюджетных ассигнований (56919,2 тыс. руб.), в том числе за счет субсидий из федерального бюджета – 23013 тыс. руб., или 69,7%. Средства федерального бюджета перечислены Администрации Максатихинского района в рамках реализации ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на 2009-2014 годы» на софинансирование спортивного центра с универсальным игровым залом в п.Максатиха. При этом доля средств областного бюджета, предусмотренная Соглашением от 27.06.2012, заключенным Правительством Тверской области с Министерством спорта, туризма и молодежной политики РФ, в отчетном периоде не направлялась.

Работы на муниципальных объектах отрасли в отчетном периоде не осуществлялись;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 4917,3 тыс. руб., или 1,2% от годовых бюджетных ассигнований (412289 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета – 1100,9 тыс. руб., или 3,7% от годовых бюджетных ассигнований (29907,5 тыс. руб.).

Субсидии перечислены только на софинансирование объектов газификации, что составило 2,4% от годовых бюджетных ассигнований по данному направлению, в том числе за счет субсидий из федерального бюджета – 7,8%. Субсидии предоставлены Администрации Ржевского района для софинансирования сельских объектов газоснабжения д.Техменево в рамках ДЦП «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2014 годы» в сумме 3618,1 тыс. руб. (в т.ч. субсидии из федерального бюджета – 1100,9 тыс. руб.) и Администрации Сонковского района для софинансирования внутрипоселковых газовых сетей в рамках ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы» в сумме 1299,2 тыс. руб. Объем выполненных работ за 9 месяцев по направлению «Газификация» составил 10536,7 тыс. руб.

По направлению «Коммунальное строительство» исполнение отсутствует. Фактический объем выполненных работ по данному направлению составил в сумме 81406,2 тыс. руб. Из них работы в сумме 62402,4 тыс. руб. выполнены муниципалитетами за счет средств областного бюджета, полученных ими в 4 квартале 2011 года;

«Дорожное хозяйство» - в сумме 20157,6 тыс. руб., или 15,5% от годовых бюджетных ассигнований (130408,8 тыс. руб.). Субсидии перечислены в пределах объема выполненных работ на софинансирование реконструкции автомобильных дорог местного значения Администрации городского поселения г. Нелидово (5087,2 тыс. руб., или 49% годовых назначений), Администрации г.Кимры (7510,6 тыс. руб., или 34,9% годовых назначений), Администрации г.Бежецк (3967,8 тыс. руб., или 25,3% годовых назначений), Администрации г.Зубцов (3592 тыс. руб., или 50,4% годовых назначений);

«Прочие отрасли» - в сумме 2189,2 тыс. руб., или 5% от годовых бюджетных ассигнований (43800 тыс. руб.). Субсидии перечислены на разработку документов территориального планирования администрациям сельских поселений Осташковского района. При этом в 3 квартале перечисление субсидий не производилось.

Фактическое выполнение в отчетном периоде по данному направлению составило в сумме 2189,2 тыс. руб.

Таким образом, для исполнения в 2012 году адресной инвестиционной программы Тверской области в полном объеме необходимо в 4-ом квартале текущего года освоить 76,7% годового объема капитальных вложений в объекты капитального строительства областной собственности и перечислить муниципальным образованиям 88,2% годового объема субсидий, предоставляемых на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности, что создает риски неисполнения адресной инвестиционной программы Тверской области на 2012 год.

Необходимо отметить, что в представленном по состоянию на 01.10.2012 года ежеквартальном отчете об исполнении адресной инвестиционной программы Тверской области в части объектов государственной собственности Тверской области **допущены арифметические ошибки** в итоговой строке:

- предельные объемы финансирования на 9 месяцев за счет средств областного бюджета (гр.4), объем фактического финансирования с начала года за счет средств областного бюджета (гр.6) и объем выполненных работ с начала года за счет средств областного бюджета (гр.10) меньше на сумму 124,2 тыс. руб.;

- предельные объемы финансирования на 9 месяцев за счет средств федерального бюджета (гр.5) и объем фактического финансирования с начала года за счет средств федерального бюджета (гр.7) меньше на сумму 3000,1 тыс. руб.

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

Согласно отчету областной бюджет Тверской области за 9 месяцев 2012 года исполнен **с дефицитом** в сумме **2591623,1** тыс. руб., что составляет 28,6% годовых бюджетных назначений на 2012 год (9067664,7 тыс. руб.). За 9 месяцев предыдущего года областной бюджет был исполнен **с профицитом в сумме 1910665,6** тыс. рублей.

Наименование	Бюджетные назначения на 2012 год тыс. руб. (в ред. закона Тверской области от 25.07.2012 №78-ЗО)	Исполнено за 9 месяцев 2012 года тыс. руб.	Исполнено в % гр.3:гр.2
1	2	3	4
Всего поступлений источников финансирования областного бюджета	18815552,0	1559751,8	8,3
из них:			
1. Размещение государственных ценных бумаг субъекта РФ, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ	3000000,0	-	-
2. Получение кредитов от кредитных организаций бюджетом субъекта РФ в валюте РФ	14300000,0	1000000,0	7,0
3. Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	500000,0	500000,0	100,0
4. Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящиеся в собственности Тверской области	236050,0	-	-
5. Возврат бюджетных кредитов в бюджет субъекта РФ, предоставленных юридическим лицам из бюджета субъекта РФ в валюте РФ	540,0	406,8	75,3
6. Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджета субъекта РФ в валюте РФ.	778962,0	59345,0	7,6

Наименование	Бюджетные назначения на 2012 год тыс. руб. (в ред. закона Тверской области от 25.07.2012 №78-ЗО)	Исполнено за 9 месяцев 2012 года тыс. руб.	Исполнено в % гр.3:гр.2
1	2	3	4

Выплаты из источников финансирования дефицита областного бюджета,	13998663,1	1425341,5	10,2
из них:			
1. Погашение государственных ценных бумаг Тверской области, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ,	1200000,0	-	-
2. Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ,	12000000,0	1000000,0	8,3
3. Погашение бюджетом субъекта РФ кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ,	298663,1	237741,5	79,6
4. Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджета субъекта РФ в валюте РФ	500000,0	187600,0	37,5

Годовые бюджетные назначения в части поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме **1559751,8** тыс. руб. или на **8,3** %, в том числе:

- получение кредитов от кредитных организаций исполнено на 7,0%. Получены кредиты в сумме 1000000,0 тыс. руб. в ОАО Банк «Северный морской путь» по государственным контрактам от 04.09.2012 №№2381 (500000,0 тыс. руб.), 2384 (500000,0 тыс. руб.);

- получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнено на 100%. Получен кредит в сумме 500000,0 тыс. руб. из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета Тверской области по соглашению от 20.07.2012 №01-01-06/06-129;

- возврат кредитов в бюджет Тверской области, предоставленных юридическим лицам, составил 406,8 тыс. руб. или 75,3% годовых бюджетных назначений;

- возврат кредитов, предоставленных муниципальным образованиям, составил 59345,0 тыс. руб. или на 7,6% годовых бюджетных назначений. Следует отметить, что согласно ожидаемой оценке исполнения областного бюджета Тверской области за 2012 год, представленной Министерством финансов Тверской области к проекту закона об областном бюджете на 2013 год и плановые 2014-2015 года, ожидаемое исполнение по данному источнику составит 306725,0 тыс. руб. или 39,4% годовых назначений за 2012 год в сумме 778962,0 тыс. рублей.

Суммы возврата соответствуют данным Отчета Министерства финансов Тверской области о предоставлении и погашении в 2012 году бюджетных кредитов из областного бюджета Тверской области по состоянию на 1 октября 2012 года.

Бюджетные назначения по остальным источникам финансирования дефицита областного бюджета в части поступлений полностью не исполнены, так как выпуска ценных бумаг не осуществлялось; средства от продажи акций, находящихся в собственности Тверской области, не поступали.

Годовые бюджетные назначения в части выплат из источников финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме **1425341,5** тыс. руб. или на **10,2** %, в том числе:

- предоставление бюджетных кредитов местным бюджетам произведено в сумме 187600,0 тыс. руб., что составляет 37,5% годовых бюджетных назначений. Областным бюджетом в отчетном периоде предоставлено 17 бюджетных кредитов местным бюджетам, в том числе 9 бюджетных кредитов – на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, и 8 кредитов – на частичное покрытие дефицитов местных бюджетов.

Контрольно-счетная палата отмечает, что остаток непогашенных бюджетных кредитов по муниципальным образованиям на 01.10.2012 вырос по сравнению с аналогичным показателем на начало года (408601,0 тыс. руб.) на 128255,0 тыс. руб. или на 31,4% и составил 536856,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2012 года просроченная задолженность муниципальных образований по бюджетным кредитам согласно Отчету Министерства финансов о предоставлении и погашении в 2012 году бюджетных кредитов из областного бюджета Тверской области отсутствует;

- погашение бюджетом Тверской области долговых обязательств перед федеральным бюджетом произведено в сумме 237741,5 тыс. руб. и составляет 79,6% годовых бюджетных назначений по кредиту для строительства, реконструкции,

капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) в соответствии с соглашением от 28.08.2009 №01-01-06/06-252;

-погашение бюджетом Тверской области долговых обязательств по кредитам, полученным в кредитных организациях, произведено в сумме 1000000,0 тыс. руб. или 7,0 % долговых обязательств, в том числе:

- 500000 тыс. руб. по государственному контракту от 05.05.2011 № 01-0088/11-0-1001102 (кредитор – ОАО «Сбербанк России») со сроком возврата кредита 19.06.2012;

- 500000 тыс. руб. по государственному контракту от 10.05.2011 № 01-0089/11-0-1001102 (кредитор – ОАО «Сбербанк России») со сроком возврата кредита 18.07.2012.

Данные кредиты были погашены областным бюджетом досрочно (1 июня 2012 года).

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

Согласно приложению 15 к ежеквартальному отчету об объеме и обслуживании государственного долга Тверской области в 2011 году по состоянию на 01.10.2012 **государственный долг Тверской области составил 18056877,9** тыс. руб. или 81,7% от верхнего предела государственного долга Тверской области по состоянию на 01.01.2013, установленного статьей 26 закона Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (в ред. от 25.07.2012) в размере 22100000,0 тыс. рублей.

На 01.10.2012 **государственный долг Тверской области составил 10421245,5** тыс. рублей. Таким образом, государственный долг Тверской области за один год увеличился на 7635632,4 тыс. руб. или в 1,7 раза.

По итогам исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2012 года объем остатков средств на едином счете областного бюджета на конец отчетного периода снизился на 2457212,8 тыс. руб. к остаткам на начало 2012 года (5060668,0 тыс. руб.) и на 1 октября 2012 года составил сумму **2603455,2** тыс. рублей.

По результатам экспертизы представленного отчета об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2012 года установлены **технические ошибки** в приложении 10 «Ежеквартальный отчет об исполнении показателей кассового плана исполнения областного бюджета Тверской области на 2011 год по состоянию на 1 октября 2012 года»:

- в названии следует 2011 год заменить на 2012 год;

- в графе «2012 год план» в строке 0240 вместо (18579502,0) следует указать (18815552,0), в строке 0200 вместо (58851979,0) следует указать (59088029,0), в строке 0310 вместо (49340141,3) следует указать (49340141,7), в строке 0300 вместо (63338804,4) следует указать (63338804,8), в строке 0400 вместо (4486825,4) следует указать (4250775,8), соответственно, увязав с данными изменениями поквартальную разбивку данных показателей;

- привести в соответствие сумму в графе «Исполнено» в строке 0312 «обслуживание государственного долга Российской Федерации (КООСГУ «231»)» (1023110,3) с суммой расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в приложении 7 «Ежеквартальный отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за январь-сентябрь 2012 года» (1023110,0).

Выводы:

1. В закон Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» за 9 месяцев 2012 года изменения вносились 3 раза – законами Тверской области от 21.03.2012 №13-ЗО, от 28.06.2012 №47-ЗО и от 25.07.2012 №78-ЗО. В результате произошло увеличение доходов областного бюджета на 4311996,8 тыс. руб., или 12%, расходов на 9009471,1 тыс. руб., или 22,3%, дефицита областного бюджета на 4697474,3 тыс. руб., или 107,5 процента.

2. Доходы областного бюджета Тверской области за 9 месяцев 2012 года по отношению к утвержденным годовым бюджетным назначениям исполнены на 71,8% и составляют 28909174,7 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2011 года доходов поступило меньше на 141557,7 тыс. руб., или на 0,5%, при этом расходов осуществлено больше на 4360731,0 тыс. руб., или на 16,1 процента.

Собственные доходы в соответствии со статьей 47 Бюджетного кодекса РФ за 9 месяцев 2012 года исполнены в сумме 25879732,6 тыс. руб. Удельный вес собственных доходов от поступлений в доходную часть областного бюджета составил 89,5%.

3. Налоговые и неналоговые доходы за 9 месяцев 2012 года исполнены в сумме 20461063,5 тыс. руб., или на 68,7% от годовых назначений, что меньше на 4 процентных пункта, чем за аналогичный период 2011 года. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета составил 70,8%, что больше аналогичного периода 2011 года на 1,4 процентных пункта. Доля неналоговых доходов (471081,5 тыс. руб.) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составила 2,3%, что на 3,5 процентных пункта меньше чем за аналогичный период прошлого года.

4. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2012 года исполнены в сумме **8448111,2** тыс. руб. или **80,5**% к годовым бюджетным назначениям.

В соответствующем периоде прошлого года исполнение годовых назначений составило 110,9%. Разный уровень исполнения обусловлен тем, что доля безвозмездных поступлений, не утвержденных в законе о бюджете, в общем объеме поступлений за 9 месяцев составляла: в 2011 году – 30,3%, в 2012 году – 2,2%.

5. Бюджет Тверской области за 9 месяцев 2012 года исполнен с дефицитом в сумме 2591623,1 тыс. руб., что составляет 28,6% годовых бюджетных назначений на 2012 год (9067664,7 тыс. руб.). За 9 месяцев предыдущего года областной бюджет был исполнен с профицитом в сумме 1910665,6 тыс. рублей.

6. Государственный долг Тверской области по состоянию на 01.10.2012 составил 18056877,9 тыс. руб. или 81,7% от верхнего предела государственного долга Тверской области по состоянию на 01.01.2013, установленного статьей 26 закона Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (в ред. от 25.07.2012) в размере 22100000,0 тыс. рублей. На 01.10.2012 государственный долг Тверской области составил 10421245,5 тыс. рублей. Таким образом, государственный долг Тверской области за один год увеличился на 7635632,4 тыс. руб. или в 1,7 раза.

7. По итогам исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2012 года объем остатков средств на едином счете областного бюджета снизился на 2457212,8 тыс. руб. к остаткам на начало 2012 года (5060668,0 тыс. руб.) и на 1 октября 2012 года составил сумму 2603455,2 тыс. рублей.

8. Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2012 года осуществлено в сумме 31500797,8 тыс. руб. или на 63,3% к годовым бюджетным ассигнованиям и на 94,6% к предельным объемам финансирования, утвержденным на отчетный период 2012 года (33309340,3 тыс. руб.), или ниже указанных назначений на 5,4% на сумму 1808542,5 тыс. рублей.

9. Исполнение расходов менее 50 % сложилось по следующим разделам: Общегосударственные вопросы - 48,7%); Жилищно-коммунальное хозяйство - 48,1%); Культура и кинематография - 47,3%); Физическая культура и спорт - 42,2%); Средства массовой информации - 44,5%).

10. Из 35 главных распорядителей бюджетных средств по 8 (22,9% от общего количества распорядителей) Главное управление по государственной охране объектов культурного наследия; Главное управление «Региональная энергетическая комиссия Тверской области»; Главное управление информационных технологий и связи; Главное управление архитектуры и градостроительства; Министерство строительства; Комитет по делам молодежи; Министерство природных ресурсов и экологии; Уполномоченный по правам человека в Тверской области и его аппарат) исполнение расходов областного

бюджета за 9 месяцев 2012 года по сравнению с бюджетными ассигнованиями на 2012 год составило менее чем 50% (от 16,4% до 45%),

11. Расходы областного бюджета на реализацию 39 долгосрочных целевых программ за отчетный период 2012 года исполнены на 45,2% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год и на 81,1% к предельному объему финансирования на 9 месяцев 2012 года и составляют 3960277,3 тыс. руб. или 12,5% в общих расходах бюджета.

12. Исполнение расходов областного бюджета Тверской области на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области за 9 месяцев 2012 года составило в сумме 450286,1 тыс. руб., или 18,9% от годовых бюджетных ассигнований согласно сводной бюджетной росписи (2380715,5 тыс. руб. с учетом субсидий из федерального бюджета). Из них, исполнение расходов в 3 квартале составило 247526,9 тыс. руб., или 10,4% от годовых бюджетных ассигнований. Уровень исполнения расходов на реализацию АИП по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 1,2 процентных пункта.

Председатель **Т.В. Ипатова**