



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

170100 г. Тверь, ул. Советская, д.33, тел. 34-42-92, факс 34-42-92

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год

г. Тверь

31.05.2013

1. Общие положения

1.1. Основание для проведения проверки и подготовки заключения

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», решением Совета Законодательного Собрания Тверской области от 16.04.2013 №870 планом деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2013 год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 20.12.2012 №61, приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 18.02.2013 №10 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год» осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год и подготовлено настоящее заключение.

1.2. Цель проверки

1. Проверить:

соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год документов требованиям статьи 50 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области»;

соответствие сведений, отраженных в отчете за 2012 год, операциям по фактическому поступлению и расходованию средств областного бюджета Тверской области, в том числе по источникам финансирования дефицита, за отчетный год по данным учета Управления Федерального казначейства по Тверской области, Министерства финансов Тверской области, Управления Федеральной налоговой службы по Тверской области;

исполнение текстовых статей закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (с учетом изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использование в 2012 году средств областного бюджета, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Тверской области;

2. Провести анализ:

исполнения основных характеристик бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году);

фактического соблюдения установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничений по размеру государственного долга Тверской области, в том числе по государственным гарантиям Тверской области, бюджетного дефицита, объема расходов на обслуживание государственного долга Тверской области;

отклонений при исполнении доходов областного бюджета за 2012 год и их причин;

отклонений при исполнении источников финансирования дефицита областного бюджета и Программы государственных заимствований;

предоставления и погашения бюджетных кредитов, заключение по выявленным фактам предоставления бюджетных кредитов с нарушением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;

предоставления бюджетных инвестиций, анализ заключенных договоров с точки зрения обеспечения государственных интересов, заключение по выявленным фактам предоставления бюджетных инвестиций с нарушением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;

достижения в 2012 году целевых показателей, установленных для органов исполнительной власти Тверской области, в том числе показателей по долгосрочным и ведомственным целевым программам.

1.3. Предмет внешней проверки

- годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год с приложениями;

- пояснительная записка к годовому отчету;

- отчеты распорядителей бюджетных средств за 2012 год, справки-расчеты, регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы.

1.4. Объекты внешней проверки

В ходе внешней проверки Отчета и тематических проверок по использованию средств областного бюджета Тверской области в 2012 году были проверены отчеты всех 35 главных распорядителей бюджетных средств, из них документально проверены 8:

- Министерство финансов Тверской области;

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

- Министерство здравоохранения Тверской области;

- Министерство социальной защиты населения Тверской области;

- Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области;

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

- Главное управление региональной безопасности Тверской области;

- Главное управление «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области.

1.5. Исполнители

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

1.6. Сроки проведения проверки

Проверка проводилась в период с 20 февраля по 6 мая 2013 года.

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

Годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год составлен в соответствии с требованием статьи 50 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» и в соответствии с той же структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении бюджета на 2012 год, с представлением дополнительных документов и материалов, предусмотренных ч. 4 указанной статьи закона Тверской области.

В результате экспертизы отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год и представленных к нему дополнительных материалов в соответствии с требованием ст. 50 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» установлено, что Приложение к докладу Министерства экономического развития Тверской области об исполнении основных показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2012 год не содержит оценки за 2012 год таких основных показателей, одобренных распоряжением Правительства Тверской

области от 04.10.2011 №146-рп «О прогнозе социально-экономического развития Тверской области на очередной финансовый 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов», как валовой региональный продукт, индекс физического объема ВРП, что не позволяет провести анализ изменения и выполнения данных показателей.

3. Исполнение основных показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2012 год

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2012 год разработаны Министерством экономического развития Тверской области в 2011 году с учетом сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и одобрены распоряжением Правительства Тверской области от 04.10.2011 №146-рп «О прогнозе социально-экономического развития Тверской области на очередной финансовый 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов».

За 2012 год достигнуты следующие **основные макроэкономические** показатели социально-экономического развития Тверской области:

1. Объем валового регионального продукта Тверской области (ВРП) за 2012 год составил **263,9** млрд. руб. или 89,2% запланированного объема (295,8 млрд. руб.) по консервативному варианту Прогноза, одобренного распоряжением Правительства Тверской области от 04.10.2011 №146-рп.

Объем ВРП определен по оценке Министерством экономического развития Тверской области (распоряжение Правительства Тверской области от 06.10.2012 №663-рп «О прогнозе социально-экономического развития Тверской области на очередной финансовый 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»).

Объем ВРП за 2012 год меньше, чем по первому (консервативному) варианту в Прогнозе на 31,9 млрд. руб. (295,8 млрд. руб.) и на 35,5 млрд. руб. (299,4 млрд. руб.) по второму (умеренно-оптимистичному) варианту.

Согласно утвержденным Росстатом итогам за 2011 год объем ВРП по Тверской области, составляет **253,7** млрд. руб., что меньше оценки в Прогнозе на 10,6 млрд. руб. (**264,3** млрд. руб.). Итоги утверждены по состоянию на 25.03.2013. Таким образом, по сравнению с предыдущим годом объем ВРП увеличился на 10,2 млрд. руб. или на 4%. При этом темпы роста объема ВРП в 2012 году ниже в 4 раза, чем в 2011 году по сравнению с предыдущим годом.

Показатель «Индекс физического объема ВРП» по Тверской области за 2012 год по данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Тверской области, так и по оценке Министерства в настоящее время отсутствует. Плановый показатель индекса физического объема ВРП на 2012 год по Прогнозу составлял по первому (консервативному) варианту 104,9%, а по второму (умеренно-оптимистичному) – 106,1%. Оценка показателя «Индекс физического объема ВРП» по Тверской области за 2012 год составляет 103,4% по данным Министерства, что на 1,5 процентных пункта ниже показателя по первому (консервативному) варианту Прогноза.

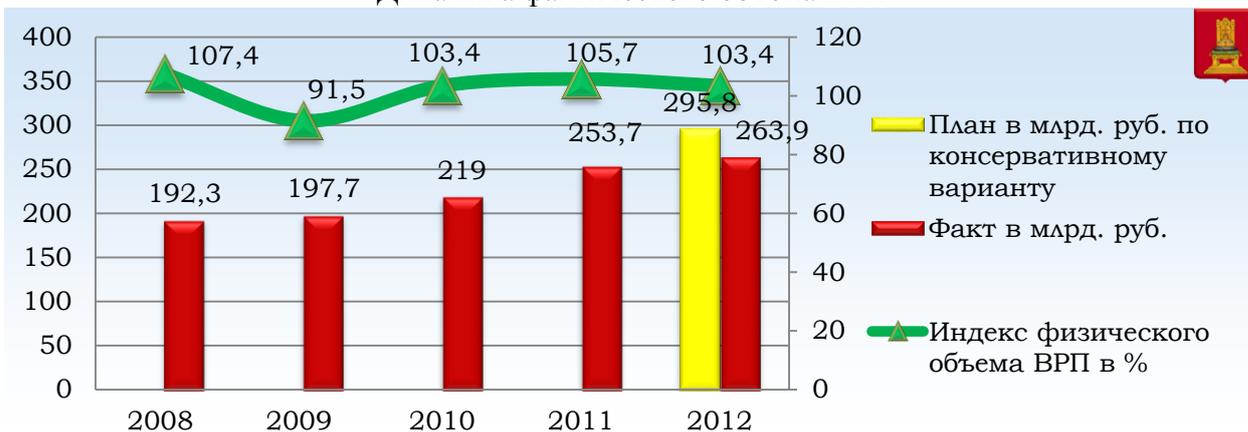
При этом согласно утвержденным Росстатом итогам за 2011 год индекс физического объема ВРП по Тверской области, составляет 105,7%, следовательно, данный показатель оценивается ниже фактического за 2011 год на 2,3 процентных пункта, что свидетельствует о замедлении темпов роста объема ВРП по Тверской области.

Индекс физического объема ВВП в Российской Федерации за 2012 год составил 103,4%.

2. Объем ВРП в расчете на 1 жителя составил **197,2** тыс. руб., что меньше на 23,9 тыс. руб. запланированного (расчетные значения Министерства).

По сравнению с предыдущим годом объем ВРП в расчете на 1 жителя увеличился незначительно, всего на 0,9 тыс. руб. При этом темп роста ВРП на душу населения за 2011 год составлял 13,7%.

Динамика фактического объема ВРП

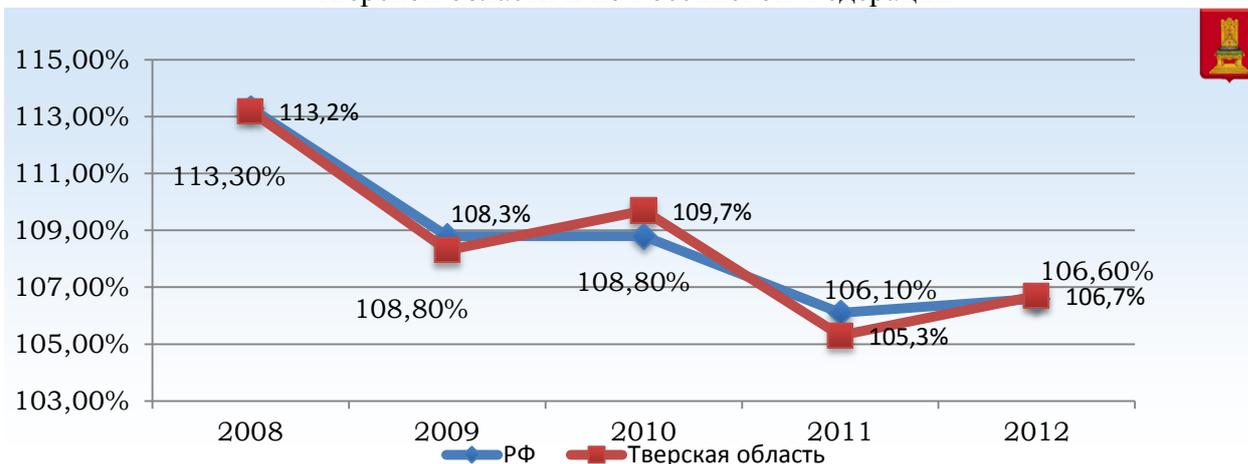


Следует отметить, что показатели за 2012 год представлены по оценке Министерства экономического развития Тверской области ввиду отсутствия данных Тверьстата о фактических объемах ВРП, объеме ВРП в расчете на 1 жителя и индексе физического объема ВРП, которые будут утверждаться Росстатом.

3. Индекс потребительских цен (среднегодовой) за 2012 год составил 105,2%, что на 0,8 процентных пункта меньше запланированного (106%), что связано с изменением отчетной базы в 2011 году (среднегодовой индекс потребительских цен в 2011 году к уровню 2010 года фактически составил 108,2 %, в расчетах принимался – 109,3 %). По сравнению с прошлым годом индекс уменьшился на 3,0 процентных пункта (108,2%).

Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года) за 2012 год составил 106,7%, что на 1,0 процентный пункт выше запланированного (105,7%). По сравнению с прошлым годом индекс увеличился на 1,4 пункта (105,3%). Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года) за 2012 год в Российской Федерации составил 106,7% и увеличился по сравнению с прошлым годом на 1,4 процентных пункта (105,3%). Таким образом, инфляция в Тверской области находится на уровне показателя по Российской Федерации.

Динамика индекса потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года) по Тверской области и по Российской Федерации



Социально-экономическое положение Тверской области за 2012 год характеризуется следующими показателями (сравнительная таблица основных показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2012 год):

1. Индекс промышленного производства за 2012 год составил **108,0%**, что ниже прогнозируемого как по первому варианту (114,5%), так и по второму (116,7%) на 6,5 и на 8,7 процентных пункта соответственно. По сравнению с прошлым годом индекс промышленного производства снизился на 2,1 процентных пункта (110,1%).

Вместе с тем данный индекс в Тверской области на 5,4 процентных пункта выше чем в Российской Федерации (102,6%), что свидетельствует о значительно большем росте промышленного производства в Тверской области чем в среднем по стране.

Успешным в 2012 году выглядит развитие промышленного производства Тверской области по сравнению с другими субъектами Центрального федерального округа России (далее – ЦФО), так по данному индексу Тверская область занимает седьмое место среди 18 регионов (индекс по ЦФО составил 105,5%).

Отклонения по индексам промышленного производства обусловлены уточнением базовых значений показателя за 2010 год с 111,7% до 118,8 % (на 7,1 процентных пункта), за 2011 год – с 109,0 % до 110,1% (на 1,1 процентных пункта) и динамикой объемов выпуска продукции по видам экономической деятельности «Обрабатывающие производства» (D) и «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды» (E).

Превышение прогнозного индекса промышленного производства по сравнению с его фактическим значением за 2012 год обусловлено переносом на более поздний период сроков ввода в действие таких крупных промышленных предприятий как: ЗАО «ГотЭК» в Торжокском районе, ООО «Тверской лакокрасочный завод» в городе Твери, а также приостановлением реализации инвестиционного проекта ООО «Омнипак-Тверь» в Конаковском районе, прекращением производственной деятельности ряда предприятий (ЗАО «Рождественская мануфактура», ООО «Георг-П»), а также снижением объемов производства нескольких крупных предприятий (ООО «Юнайтед Боттлинг Групп», ОАО ТПТО «Витекс», ОАО «Торжокский вагоностроительный завод», ЗАО «Торжокская обувная фабрика», ОАО «Торжокский завод полиграфических красок», ОАО «Пожтехника», ОАО «Тверской полиэфир», ОАО «Тверьстеклопластик»). Значение данного показателя определило уровень показателя по трем видам экономической деятельности (C+D+E) по области в целом, так как предприятиями этого вида деятельности отгружена основная доля продукции (70%). Индекс по данному виду экономической деятельности по сравнению с прошлым годом снизился на 5,7 процентных пункта.

По виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» индекс промышленного производства составил **106,6%** (при прогнозных значениях 116,4% и 118,8%, соответственно по первому и второму вариантам) и определил уровень данного показателя по трем видам экономической деятельности (C+D+E) по области в целом. При этом данный индекс по обрабатывающим производствам в Российской Федерации за 2012 год составил 103,3%.

2. Индекс продукции сельского хозяйства составил 91,7%, что значительно ниже прогнозируемого показателя как по первому варианту (101,8%), так и по второму (102,6%) на 10,1 и на 10,9 процентных пунктов соответственно, т.е. спад производства продукции не прогнозировался. При этом индекс продукции животноводства составил 94,4%, растениеводства – 87,8%.

По предварительной оценке, объем продукции сельского хозяйства в 2012 году в фактических ценах составил 21,2 млрд. руб. и снизился в сопоставимой оценке по сравнению с 2011 годом на 8,3%. Производство продукции растениеводства уменьшилось на 12,2%, производство продукции животноводства снизилось на 5,6%. В 2012 году во всех категориях хозяйств произведено меньше, чем в 2011 году: зерна (в весе после доработки) – на 8,5%, льносырья (в переводе на льноволокно) – на 3,8%, картофеля – на 17,3%, овощей открытого грунта – на 8,7 %. На спад объемов производства мяса повлияло установление на территории области в 2012 году карантина в связи с появлением очагов африканской чумы.

Данный индекс в Тверской области на 3,6 процентных пункта ниже чем в Российской Федерации (95,3%), что свидетельствует о большем спаде производства сельскохозяйственной продукции в Тверской области чем в среднем по стране. Среди 18 регионов ЦФО у Тверской области наблюдается самый большой спад по производству продукции сельского хозяйства.

3. Оборот розничной торговли за 2012 год увеличился по сравнению с предыдущим годом и составил 161,7 млрд. руб. Темпы роста составили **108,5%**, что выше прогнозируемого показателя на 2,5 процентных пункта по первому варианту и на 2,0 по второму варианту Прогноза. При этом по данным Тверьстата темпы роста оборота розничной торговли за 2012 год составили 108%. По сравнению с прошлым годом темпы роста оборота розничной торговли выросли на 3,7 процентных пункта, по данным Тверьстата на 3,0 процентных пункта.

4. Объем платных услуг населению за 2012 год также увеличился и составил 40,7 млрд. руб. Темпы роста составили 105,0%, что выше прогнозируемого показателя на 2,0 по первому варианту и на 1,0 процентный пункт по второму варианту Прогноза.

5. Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» составил **19,6** млрд. руб. или **57,0%** к 2011 году. Объем работ ниже запланированного, как по первому варианту, так и по второму на 14,4 и на 14,5 млрд. руб. соответственно.

В 2012 году вместо запланированных к вводу 510 – 520 тыс. кв. м. жилья, фактически предприятиями и организациями всех форм собственности и индивидуальными застройщиками введено в действие 410,3 тыс. кв. м. общей площади жилых домов. При этом по данным Тверьстата 406,1 тыс. кв. м. или 96,0% к уровню прошлого года.

Снижение объемов ввода жилья связано с тем, что имеющиеся заделы по строительству и возможности технического присоединения к инженерным сетям в г. Твери, где вводится более половины жилья области, не позволили достичь прогнозных показателей.

Темпы роста по объему выполненных работ по виду деятельности «Строительство» по Российской Федерации составили 102,4%, по ЦФО – 99,0%. Среди 18 регионов ЦФО у Тверской области наблюдается самый большой спад по данному показателю. Спад имеется у 7 регионов от 78,0% до 99,1%.

6. Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования составил **80,3** млрд. руб. или больше запланированного как по первому варианту, так и по второму на 0,7 и на 0,5 млрд. руб. соответственно. При этом прогнозировалось уменьшение объема инвестиций как по первому варианту (90,6%), так и по второму (90,8%). По сравнению с прошлым годом объем инвестиций снизился на 14,0 млрд. руб. (по уточненным данным – 94,3 млрд. руб.), что является предпосылкой снижения не только стоимости основных фондов и их экономической эффективности, но и значительного уменьшения потенциальных возможностей для роста экономики региона в дальнейшем.

Прогнозные и фактические темпы роста отраслей экономики Тверской области и объема инвестиций за 2012 год



Таким образом, в 2012 году не был достигнут прогнозируемый рост промышленного производства. При этом наблюдается спад объемов продукции сельского хозяйства вместо запланированного роста. По объему инвестиций вместо запланированного спада наблюдается незначительный рост.

Динамика темпов роста основных отраслей экономики за 2010 – 2012 годы



Динамика данных показателей свидетельствует о замедлении роста экономического потенциала Тверской области.

7. Фонд заработной платы работников выше по сравнению с прогнозом, как по первому варианту, так и по второму на 5,7 и 3,1 млрд. руб. соответственно. При этом фонд заработной платы за 2012 год вырос по сравнению с 2011 годом на 14,0 млрд. руб. или на 16,2% (в прошлом году рост составил 13,0%).

8. Численность безработных, зарегистрированных в службах занятости по данным Министерства составила 7,2 тыс. человек, что меньше по сравнению с Прогнозом, как по первому варианту, так и по второму на 1,8 и на 1,6 тыс. чел. соответственно. При этом по данным Федеральной службы по труду и занятости численность безработных, зарегистрированных в службах занятости, составляет 8,2 тыс. человек.

В прошлом году численность безработных составляла 9,6 тыс. человек, Уровень зарегистрированной безработицы составил 1,1% от экономически активного населения Тверской области, что совпадает с Прогнозом.

9. Реальные располагаемые доходы населения (в процентах к предыдущему году) составили 109,7%, что выше как по первому, так и по второму варианту Прогноза на 6,7% и 5,7% соответственно.

Реальные располагаемые доходы населения (в процентах к предыдущему году) в 2012 году составляли 97,7%. Таким образом, в 2012 году произошел рост реальных располагаемых доходов населения, что свидетельствует о повышении уровня жизни населения Тверской области в 2012 году.

Денежные доходы в среднем за месяц составили 17 297,7 рублей, что больше на 2 354,7 рублей, чем в 2011 году. В среднем по Российской Федерации денежные доходы составили 22 810,7 рублей, увеличившись на 5513 рублей. По данному показателю Тверская область находится на 13 месте из 18 регионов ЦФО.

Среднемесячная начисленная заработная плата составила 20 614,9 рублей и выросла по сравнению с прошлым годом на 3512 рублей (17 747 руб.). Рост показателя составил 111%, что меньше на 1,0 процентный пункт, чем в 2011 году.

В среднем по Российской Федерации среднемесячная начисленная заработная плата составила 26 822,3 рубля, то есть больше на 6 207 рублей. Рост по Российской Федерации составил 113,9%.

Динамика темпов роста среднемесячной начисленной заработной платы и реальных располагаемых денежных доходов населения за 2009 – 2012 годы



Динамика данных показателей свидетельствует о наличии тенденции повышения среднемесячной начисленной заработной платы в среднем на 10,0%, однако, при этом не наблюдается аналогичной тенденции роста реальных располагаемых доходов населения.

Положительный сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) деятельности организаций за 2012 год (январь-ноябрь) составил 9 964,3 млн. руб., что почти в 2 раза больше, чем в предыдущем году. При этом положительный сальдированный финансовый результат на 20,0% ниже Прогноза.

Число прибыльных организаций составило 63,6%, что на 4,2 процентных пункта больше, чем в 2011 году, что свидетельствует об улучшении финансового состояния предприятий и, как следствие, повлияло на рост поступлений налога на прибыль в областной бюджет в 2012 году (по сравнению с 2011 годом поступления по налогу на прибыль увеличились на 2 488 383,0 тыс. руб. или на 40,9%). Вместе с тем по данному показателю Тверская область находится на последнем месте в ЦФО.

4. Исполнение основных характеристик областного бюджета Тверской области за 2012 год

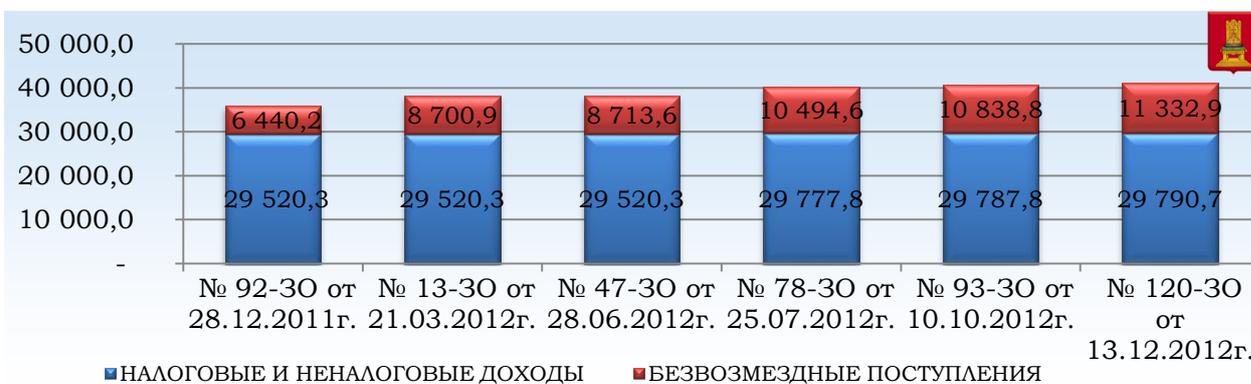
4.1. Доходы областного бюджета Тверской области

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» в доходную часть областного бюджета было внесено 5 изменений законами Тверской области: от 21.03.2012 №13-ЗО, от 28.06.2012 №47-ЗО, от 25.07.2012 №78-ЗО, от 10.10.2012 №93-ЗО, от 13.12.2012 №120-ЗО, в результате которых доходы областного бюджета увеличены по сравнению с утвержденными на **5 163 110,0** тыс. руб. или на **14,4%** по сравнению с первоначально утвержденными показателями, в том числе:

- по группе доходов 1 «Налоговые и неналоговые доходы» увеличение составило 270 419,0 тыс. руб. или на 0,9% по сравнению с первоначально утвержденными показателями;

- по группе доходов 2 «Безвозмездные поступления» увеличение составило 4 892 691,0 тыс. руб. или в **1,8** раза по сравнению с первоначально утвержденными показателями.

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



В течение 2012 года уточнены бюджетные назначения по следующим налоговым и неналоговым доходам, в том числе:

1. Законом от 25.07.2012 № 78-30:

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в связи с увеличением доходов в соответствии с законом Тверской области от 28.05.2012 №30-30 «О внесении изменений в Прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Тверской области на 2011-2013 годы» на общую сумму 271 317,3 тыс. руб.

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в основном в связи с созданием государственного бюджетного учреждения Тверской области «Учреждение по эксплуатации и обслуживанию административных зданий и помещений» на сумму 13 771,4 тыс. руб. (доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства по бюджетным учреждениям с 01.01.2012 не зачисляются в доход областного бюджета);

2. Законом от 10.10.2012 №93-30 по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в связи с возвратом ОАО «Тверская лизинговая компания» средств, выделенных из областного бюджета Тверской области на формирование уставного капитала, на сумму 10 000,0 тыс. руб.;

3. Законом Тверской области от 13.12.2012 №120-30 по следующим доходным источникам: акцизы на спирт этиловый на сумму 133,5 тыс. руб.; налог на игорный бизнес – 769,6 тыс. руб.; государственная пошлина за государственную регистрацию региональных отделений политических партий – 42,2 тыс. руб.; задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 837,8 тыс. руб.; регулярные платежи за пользование недрами - 6,5 тыс. руб.; доходы от реализации материальных и нематериальных активов на сумму 292,6 тыс. руб.; штрафы, санкции, возмещение ущерба - 287,4 тыс. руб.; прочие неналоговые доходы – 503,5 тыс. руб. в связи с фактическим поступлением денежных средств по вышеназванным доходным источникам.

Внесены уточнения в бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям следующими законами: от 21.03.2012 №13-30 на сумму 2 260 722,3 тыс. руб.; от 28.06.2012 №47-30 на сумму 12 705,2 тыс. руб.; от 25.07.2012 №78-30 на сумму 1 781 023,4 тыс. руб.; от 10.10.2012 №93-30 на сумму 344 150,3 тыс. руб.; от 13.12.2012 №120-30 на сумму 494 089,8 тыс. руб. в связи с фактически полученными доходами сверх утвержденных назначений; изменениями федерального законодательства в части предоставления субсидий и субвенций субъектам РФ.

При этом без проведения финансово-экономической экспертизы увеличены бюджетные назначения на сумму **224 519,6** тыс. руб. законами Тверской области:

- от 25.07.2012 №78-30: субсидии бюджетам субъектов РФ на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства на сумму 79 360,0 тыс. руб.; межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов РФ в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений на сумму 14 203,0 тыс. руб.; доходы бюджетов субъектов РФ от

возврата остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет и бюджетов городских округов на сумму 13 805,0 тыс. руб.;

- от 10.10.2012 №93-ЗО субсидии бюджетам субъектов РФ на реализацию федеральных целевых программ на сумму 4 686,0 тыс. руб.;

- от 13.12.2012 №120-ЗО: дотации бюджетам субъектов РФ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 110 000,0 тыс. руб.; межбюджетные трансферты, передаваемые на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников на сумму 1 220,7 тыс. руб.; межбюджетные трансферты, передаваемые на содержание членов Совета Федерации и их помощников на сумму 156,9 тыс. руб.; межбюджетные трансферты, передаваемые на подключение общедоступных библиотек РФ к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки на сумму 1 088,0 тыс. рублей.

Динамика бюджетных назначений, утвержденных законами об областном бюджете, за 2010 – 2012 годы приведена в следующей таблице.

тыс. руб.

| | 2010 | | 2011 | | 2012 | |
|----------------------------------|---|--|---|--|--|---|
| | Утверждено законом от 29.12.2009 № 116-ЗО | Закон от 29.12.2009 № 116-ЗО (с изменениями) | Утверждено законом от 27.12.2010 № 126-ЗО | Закон от 27.12.2010 № 126-ЗО (с изменениями) | Утверждено законом от 28.12.2011 № 92-ЗО | Закон от 28.12.2011 № 92-ЗО (с изменениями) |
| Утверждено, в том числе | 28 948 615,6 | 34 701 942,2 | 34 366 591,9 | 40 626 087,8 | 35 960 480,2 | 41 123 590,2 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 22 610 244,6 | 23 928 345,9 | 27 471 066,5 | 27 831 758,5 | 29 520 300,9 | 29 790 719,9 |
| Безвозмездные поступления | 6 338 371,0 | 10 773 596,3 | 6 895 525,4 | 12 794 329,3 | 6 440 179,3 | 11 332 870,3 |
| Изменение абсолютное (тыс. руб.) | | +5 753 326,6 | | +6 259 495,9 | | +5 163 110,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | | +1 318 101,3 | | +360 692,0 | | +270 419,0 |
| Безвозмездные поступления | | +4 435 225,3 | | +5 898 803,9 | | +4 892 691,0 |
| Изменение относительн. (%) | | + 19,9 % | | +18,2% | | +14,4% |
| Налоговые и неналоговые доходы | | 5,8% | | 1,3% | | +0,9% |
| Безвозмездные поступления | | в 1,7 раза | | в 1,9 раза | | в 1,8 раза |

Из данных таблицы следует, что объем доходов областного бюджета в 2012 году по сравнению с первоначально утвержденным объемом увеличился на 14,4%, что меньше: на 3,8 процентных пункта чем в 2011 году или на 5,5 процентных пункта чем в 2010 году.

Поступления в областной бюджет за 2012 год составили **40 670 137,8** тыс. руб. или **98,9%** годовых назначений (**41 123 592,0** тыс. руб.), неисполнение составило **453 452,4** тыс. руб.

По группе доходов 1 «**Налоговые и неналоговые доходы**» поступило **29 161 851,2** тыс. руб. или **97,9%** годовых назначений, неисполнение составило **628 868,7** тыс. руб.

По группе доходов 2 «**Безвозмездные поступления**» в бюджет Тверской области поступило **11 508 286,6** тыс. руб. или **101,5%** к годовым назначениям, перевыполнение составило 175 416,3 тыс. руб.

По сравнению с 2011 годом доходы областного бюджета увеличились на **1 068 581,8** тыс. руб., что составило **2,7%** к поступлениям 2011 года.

Динамика темпов роста (снижения) поступления доходов в разрезе групп доходных источников за 2009 – 2012 годы представлена на следующей диаграмме.



В 2012 году доля налоговых и неналоговых доходов составила **71,7%**, в 2011 году составляла **67,8%**, т.е. произошло ее **увеличение** на **3,9** процентных пункта. Соответственно, **доля безвозмездных** поступлений в 2012 году составила **28,3%**, в то время как в 2011 году составляла **32,2%**.

Соотношение налоговых и неналоговых доходов к общей сумме доходов бюджета характеризует коэффициент автономии областного бюджета. **Повышение в 2012 году данного коэффициента (на 3,9 процентных пункта) свидетельствует о снижении зависимости областного бюджета от безвозмездных поступлений.**

Коэффициент бюджетной результативности за 2012 год увеличился, что свидетельствует об увеличении доходов, приходящихся на каждого жителя, проживающего на территории области (на каждого жителя области в 2012 году приходится 30,4 тыс. руб. доходов). Рост данных коэффициентов является положительным явлением исполнения областного бюджета за 2012 год.

Структура прогноза доходов областного бюджета на 2012 год и фактических поступлений за 2011 – 2012 годы представлена на следующей диаграмме.



На формирование доходной части бюджета Тверской области в 2012 году оказали влияние следующие изменения законодательства:

- отмена распределения доходов от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 9 процентов между бюджетами субъектов РФ (Согласно приложения 1 к Федеральному закону от 30.11.2011 №371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» в 2012 году и в плановом периоде 2013 и 2014 годов зачисление поступлений от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 9 процентов осуществляется по нормативу 60% в федеральный бюджет, **без распределения** в бюджеты субъектов РФ).

- увеличение в соответствии с Федеральным законом от 28.11.2011 №338-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты РФ» ставок акцизов: на алкогольную продукцию; на дизельное топливо, на автомобильный бензин;

- увеличения количества объектов налогообложения налогом на игорный бизнес в соответствии с внесением изменений в закон Тверской области от 27.11.2003 №80-ЗО «О ставках налога на игорный бизнес»;

- введение государственной пошлины за выдачу талона технического осмотра, в том числе взамен утраченного или пришедшего в негодность, на трактора, самоходные дорожно-строительные и иные самоходные машины и прицепы к ним (введена Федеральным законом от 21.11.2011 №330-ФЗ; отменена с 30.07.2012);

- введение ограничения на предоставление гражданам, юридическим лицам лесных участков в составе земель лесного фонда без проведения государственного кадастрового учета в соответствии со ст.6 Федерального закона РФ от 12.12.2011 №427-ФЗ «О внесении изменений в статьи 2 и 3 Федерального закона «О введении в действие Земельного кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ»;

- в соответствии со ст. 13 Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений и доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства по бюджетным учреждениям с 01.01.2012 не зачисляются в доход областного бюджета.

Исполнение областного бюджета Тверской области за 2012 год по сравнению с первоначально утвержденными показателями по налоговым и неналоговым доходам составило **98,8%**, в то время как с учетом внесенных изменений, исполнение составило **97,9%**. Таким образом, первоначально утвержденные показатели прогноза на 2012 год были более реалистичными по сравнению с показателями, утвержденными внесенными изменениями.

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

По группе 1 «Налоговые и неналоговые доходы»

В целом за год неисполнение составило **628 868,7** тыс. руб., в том числе за счет **неисполнения** доходов на сумму **2 297 773,0** тыс. руб. по следующим доходным источникам:

- по налогам на имущество на 1 858 678,7 тыс. руб. или меньше на 30,7%;
- по платежам при пользовании природными ресурсами на 181 256,6 тыс. руб. или меньше в 2 раза;
- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 256 347,2 тыс. руб. или меньше в 7 раз;
- по административным платежам и сборам на 1 490,5 тыс. руб. или меньше в 2 раза.

В то же время **перевыполнены** прогнозные назначения по доходам на сумму **1 666 925,8** тыс. руб. по следующим доходным источникам:

- по налогу на прибыль организаций на 492 834,6 тыс. руб. или больше на 6,1%;
- по налогу на доходы физических лиц на 64 648,2 тыс. руб. или больше на 0,8%;
- по акцизам по подакцизным товарам (продукции) на 834 645,4 тыс. руб. или больше на 17,3%;
- по налогам на совокупный доход на 227 179,9 тыс. руб. или больше на 20,1%;
- по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами на 8 660,3 тыс. руб. или больше на 27,3%;
- по государственной пошлине на 8 818,1 тыс. руб. или больше на 29,8%;
- по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам на 823,5 тыс. руб. или больше в 2 раза;
- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 10 175,4 тыс. руб. или больше на 6,3%;

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 6 375,2 тыс. руб. или больше на 4,1%;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 12 368,3 тыс. руб. или больше на 11,3%;

- по прочим неналоговым доходам на 396,9 тыс. руб. или больше в 1,8 раза.

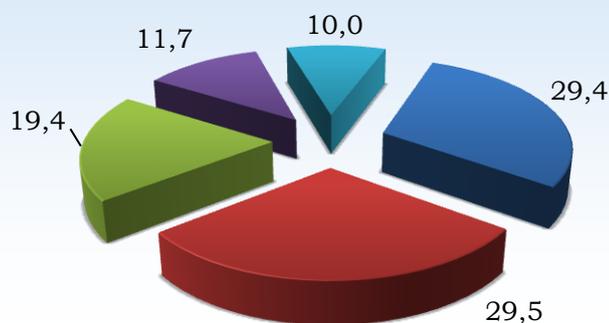
Зачислены невыясненные поступления на сумму 1 978,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2011 годом доходы по группе 1 «Налоговые и неналоговые доходы» **увеличились на 2 301 159,7 тыс. руб. или на 8,6%**.

Доля налоговых доходов в общей сумме поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2012 год составляет **97,6%**, неналоговых доходов соответственно – **2,4%**. Удельный вес налоговых доходов за 2012 год увеличился по сравнению с предыдущим годом на 3,6 процентных пункта, и соответственно уменьшилась доля неналоговых доходов.

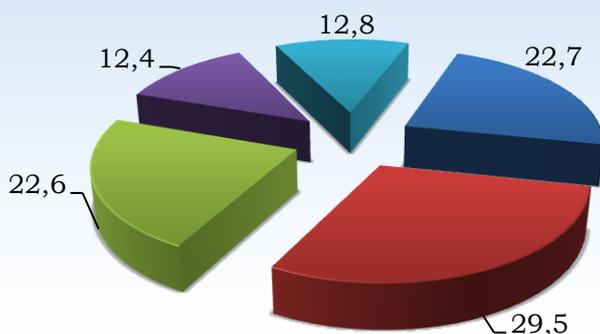
Структура поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2011 - 2012 годы приведена на следующих диаграммах.

Структура поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет Тверской области в 2012 году



- Налог на прибыль
- НДФЛ
- Акцизы
- Налог на имущество организаций
- Прочие налоговые и неналоговые доходы

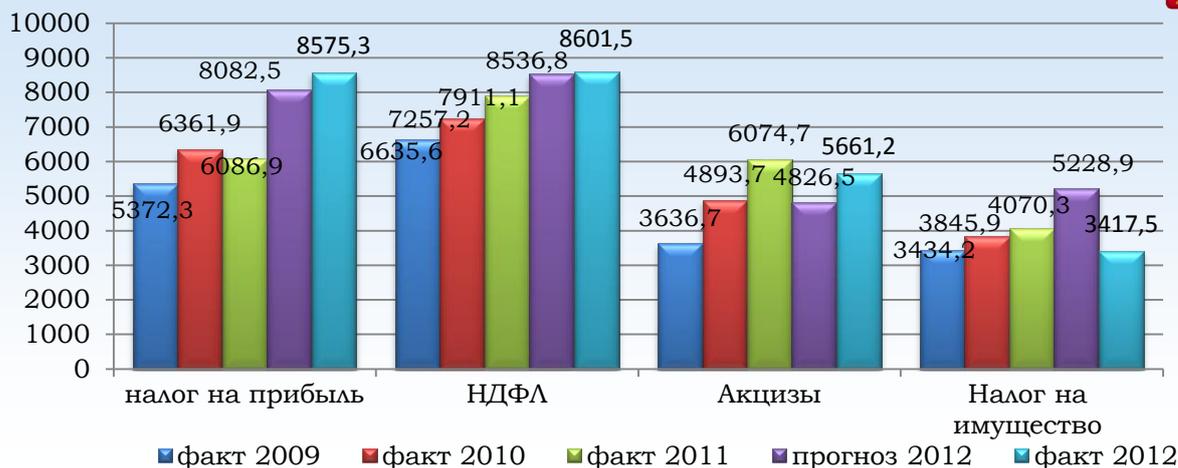
Структура поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет Тверской области в 2011 году



- Налог на прибыль
- НДФЛ
- Акцизы
- Налог на имущество организаций
- Прочие налоговые и неналоговые доходы

Основную долю поступлений (90,0%) в 2012 году составили 4 налога: налог на прибыль организаций – 29,4%, налог на доходы физических лиц – 29,5%, акцизы – 19,4% и налог на имущество организаций – 11,7%. В 2012 году произошло некоторое изменение структуры налоговых и неналоговых доходов: увеличилась доля налога на прибыль на 6,7 процентных пункта. При этом уменьшились доли налога на имущество организаций на 0,7 процентных пункта и акцизов на 3,2 процентных пункта. Доля налога на доходы физических лиц не изменилась.

Динамика поступления основных налоговых доходов



Налог на прибыль поступил в областной бюджет в сумме **8 575 293,6** тыс. руб. или 106,1% к годовым бюджетным назначениям. Перевыполнение составило **492 834,6** тыс. рублей.

Основной причиной перевыполнения бюджетных назначений является увеличение поступлений от предприятий, вошедших в консолидированные группы налогоплательщиков (ООО «СО Тверьнефтепродукт», ООО «Лукойл-Центрнефтепродукт», ОАО «Мегафон», ОАО «Ростелеком», ООО «Газпром межрегионгаз»), по сравнению с прогнозом.

Недоимка за 2012 год по налогу на прибыль в областной бюджет увеличилась на 395 379,0 тыс. руб. (или в 4,7 раза) и по состоянию на 01.01.2013 составляет **502 860,0** тыс. руб., что является одним из резервов **увеличения доходов** по данному доходному источнику.

По сравнению с 2011 годом поступления по налогу на прибыль увеличились на 2 488 383,0 тыс. руб. или на 40,9 % (в основном за счет увеличения поступлений от предприятий, вошедших в консолидированные группы налогоплательщиков, и обособленных подразделений).

Налог на доходы физических лиц поступил в областной бюджет в сумме **8 601 471,2** тыс. руб. или **100,8%** к годовым бюджетным назначениям. Перевыполнение составило **64 648,2** тыс. рублей.

По сравнению с 2011 годом НДФЛ в областной бюджет поступило на **690 366,2** тыс. руб. или на 8,7% больше (в 2011 году по сравнению с предыдущим годом произошло увеличение поступления НДФЛ на 653 918,9 тыс. руб. или на 9,0%). Таким образом, темпы роста поступления НДФЛ в 2012 году сохранились на уровне показателя прошлого года.

Акцизов по подакцизным товарам (продукции) поступило **5 661 171,7** тыс. руб. или **117,3%** к годовым бюджетным назначениям.

Перевыполнение составило **834 645,4** тыс. руб., в том числе за счет **перевыполнения** на **1 415 213,3** тыс. руб. по следующим доходным источникам:

- акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов включительно на 43 635,9 тыс. руб. или больше в 1,6 раза;
- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо на 535 899,3 тыс. руб. или больше в 1,7 раза;
- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 6 850,3 тыс. руб., или больше на 34,3%;
- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин на 796 617,9 тыс. руб. или больше в 1,6 раза;
- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин на 32 181,0 тыс. руб. или больше на 38,8%.

Причиной перевыполнения бюджетных назначений по **акцизам** на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% и **по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты**, поступающим через УФК по Смоленской области, является увеличение объемов реализации подакцизных товаров по сравнению с прогнозом.

В то же время **не исполнены** на **580 567,9** тыс. руб. следующие доходные источники:

- акцизы на вина натуральные, в том числе шампанские, игристые, газированные, шипучие, натуральные напитки с объемной долей спирта этилового не более 6% на 12 947,1 тыс. руб. или в 2 раза меньше годовых бюджетных назначений;

- акцизы на пиво на 67 863,6 тыс. руб. или меньше на 11,0%;

- акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9 процентов на 499 757,2 тыс. руб. или меньше на 26,7%.

Основной причиной неисполнения бюджетных назначений: по акцизам на слабоалкогольную продукцию является снижение объемов реализации продукции ООО «Юнайтед Боттлинг Групп» в связи с переоформлением лицензии; по акцизам на пиво - увеличение недоимки.

Недоимка на 01.01.2013 по акцизам в областной бюджет составила 115 878,1 тыс. руб., в том числе: на пиво – 111 170,0 тыс. руб.; на спирт этиловый – 4 580,5 тыс. руб.; на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 9% - 127,6 тыс. рублей. При этом недоимка за 2012 год **увеличилась** на 51 103,6 тыс. руб. или в **1,8** раза, в основном за счет роста недоимки по акцизам на пиво, что также является одним из резервов **увеличения доходов** по данному доходному источнику.

При этом следует отметить, что приостановленная к взысканию задолженность по акцизам на спирт этиловый в связи с введением процедуры банкротства ОАО «Алвист» г. Бежецк по состоянию на 01.01.2013 составляет 32 234,0 тыс. руб. и не изменилась за 2012 год.

По сравнению с 2011 годом поступления по данному доходному источнику **уменьшились на 413 519,1 тыс. руб. или на 6,8%** в связи с отменой распределения доходов от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 9 процентов между бюджетами субъектов РФ (Федеральным законом от 30.11.2011 №371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» в 2012 году не предусмотрено распределения вышеназванных доходов в бюджеты субъектов РФ).

Налоги на совокупный доход поступили в сумме **1 357 456,9** тыс. руб. или **120,1%** к годовым назначениям. Перевыполнение составило 227 179,9 тыс. руб.

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

По сравнению с 2011 годом поступления по налогам на совокупный доход увеличились на 323 837,7 тыс. руб. или на 31,3%.

Налоги на имущество поступили в сумме **4 191 718,9** тыс. руб. или **69,3%** годовых бюджетных назначений. Неисполнение составило 1 858 678,7 тыс. руб. или на 30,7% меньше годовых бюджетных назначений, в том числе за счет неисполнения:

- по налогу на имущество организаций в сумме 1 811 412,3 тыс. руб. или на 34,6% меньше в основном за счет меньших по сравнению с прогнозируемыми поступлениями от ОАО «Концерн Росэнергоатом» (в сумме прогноза учтены поступления по Калининской атомной станции с учетом срока ввода в эксплуатацию IV энергоблока во втором квартале 2012 года. При этом фактически IV энергоблок введен в эксплуатацию в третьем квартале 2012 года).

- по транспортному налогу на 47 672,7 тыс. руб. или на 5,8% меньше в основном за счет увеличения недоимки.

По сравнению с 2011 годом поступления по данному доходному источнику увеличились на 121 392,0 тыс. руб. или на 3,0%.

Задолженность по налогам на имущество (за исключением урегулированной) по состоянию на 01.01.2013 составляет 557 188,0 тыс. руб., в том числе по налогу на

имущество организаций в сумме 144 982,0 тыс. руб., по транспортному налогу в сумме 412 206,0 тыс. руб. Увеличение задолженности составило 52 855,0 тыс. руб., в том числе по налогу на имущество организаций в сумме 9 359,0 тыс. руб. или на 6,9%, по транспортному налогу на 43 496,0 (368 710,0) тыс. руб. или на 11,8%. Снижение недоимки является одним из резервов **увеличения** поступлений по данному доходному источнику.

Кроме того, дополнительные поступления в бюджет Тверской области по данному доходному источнику возможны за счет **упорядочения и сокращения неэффективных** налоговых льгот после проведения анализа и оценки их эффективности и результативности и внесения изменений в законодательство по региональным налогам.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме **40 339,3** тыс. руб. или **127,3%** годовых бюджетных назначений.

Перевыполнение составило 8 660,3 тыс. руб., в том числе за счет перевыполнения по налогу на добычу полезных ископаемых в сумме 10 476,6 тыс. руб. или на 39,1% больше годовых бюджетных назначений. Причиной перевыполнения по данному доходному источнику является увеличение объема добычи полезных ископаемых в связи со строительством автодорог.

Не исполнены бюджетные назначения по сборам за пользование объектами **животного мира** и за пользование объектами водных биологических ресурсов на 1 816,3 тыс. руб. или на 37,1% в связи со снижением поступления сбора за добычу особей кабана из-за сложной эпидемиологической ситуации в Тверской области.

По сравнению с 2011 г. поступления увеличились на 6 281,0 тыс. руб. или 18,4%.

Государственной пошлины поступило **38 451,1** тыс. руб. или **129,8%** к годовым бюджетным назначениям. Перевыполнение составило 8 818,1 тыс. руб. в основном за счет перевыполнения по государственной пошлине за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством РФ (на 12 178,0 тыс. руб. или в 2,3 раза) в связи с предоставлением лицензии на розничную продажу алкогольной продукции на более длительные сроки, чем прогнозировалось.

В то же время, менее чем на 50% исполнены бюджетные назначения по следующим доходным источникам:

- государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов - исполнение составило 8,3%, (неисполнение - 2 164,8 тыс. руб.). Поступило в 12 раз меньше бюджетных назначений (195,2 тыс. руб.) в связи с тем, что Правительством Тверской области не принято постановление об ограничении движения транспортных средств по областным автомобильным дорогам на 2012 год;

- прочие государственные пошлины за совершение прочих юридически значимых действий – исполнение - 44,6%, (неисполнение - 2 472,2 тыс. руб.). Поступило в 2,2 раза меньше годовых бюджетных назначений в связи с меньшим количеством заявок на аккредитацию образовательных учреждений, чем предусмотрено при расчете прогноза поступления.

По сравнению с 2011 г. поступления уменьшились на 9 278,6 тыс. руб. или 27,2%.

Задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам поступило **1 661,3** тыс. руб. или в **2** раза больше бюджетных назначений.

Неналоговые доходы областного бюджета Тверской области

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Тверской области, поступили в сумме **172 082,6** тыс. руб. или **на 6,3% больше** годовых назначений. Перевыполнение составило **10 175,4** тыс. руб., в том числе **за счет перевыполнения на 33 317,5** тыс. руб. следующих доходных источников:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации на **10 535,1** тыс. руб. или **больше в**

6,9 раза годовых бюджетных назначений. Перевыполнение связано с получением прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год и принятием решений о выплате дивидендов по следующим крупнейшим ОАО:

1) ОАО «Московско-Тверская пригородная пассажирская компания» принято решение о выплате дивидендов в сумме 4 652,4 тыс. руб. за 2011 год и в сумме 503,8 тыс. руб. за 2010 год. При этом перечисление дивидендов в 2012 году не прогнозировалось;

2) ОАО «Тверьавтотранс» принято распоряжение Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области о выплате дивидендов в сумме 6 233,0 тыс. руб. При этом прогнозировалось перечисление дивидендов в сумме 0,6 тыс. руб.

Кроме того, ОАО «Кимрское автотранспортное предприятие» перечислило сумму задолженности по состоянию на 01.01.2012 в размере 713,7 тыс. руб.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности в Министерстве имущественных и земельных отношений Тверской области по данному доходному источнику выявлено следующее:

1. По состоянию на 01.01.2013 в собственности Тверской области находятся акции и доли (вклады) **41** юридического лица, в том числе: **36** акционерных обществ (**31** ОАО с долей Тверской области в уставном капитале 100%; **4** ОАО с долей Тверской области в уставном капитале менее 100%; **1** ЗАО с долей Тверской области в уставном капитале **25%**); **2** ООО с долей Тверской области в уставном капитале менее 100% и **3** некоммерческие организации.

Наибольшим количеством акций Тверская область владеет по отрасли «Пассажирские перевозки» (4 839 188 шт. акций эквивалентных 483 918,8 тыс. руб.), в том числе: ОАО «Торжокское ПАТП» (62 184,5 тыс. руб.); ОАО «Кимрское АТП» (152 897,4 тыс. руб.); ОАО «Тверьавтотранс» (268 836,9 тыс. руб.).

2. Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ, акции (доли участия) которых находятся в государственной собственности Тверской области, **отсутствует**, что является нарушением пункта 3 Положения о ведении реестра показателей финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Тверской области и хозяйственных обществ (товариществ), акции (доли участия) которых находятся в государственной собственности Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 12.05.2005 №174-па.

3. Министерство **не утверждало** ни на 2011, ни на 2012 год показатели финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ, в том числе и показатель суммы дивидендов, подлежащих перечислению в областной бюджет.

4. Положением об управлении находящимися в государственной собственности Тверской области акциями открытых акционерных обществ и использовании специального права Тверской области на участие в управлении открытыми акционерными обществами («золотой акции»), утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 02.08.2006 №191-па, и Положением о порядке назначения и деятельности представителей Тверской области в органах управления и ревизионных комиссиях открытых акционерных обществ, акции которых находятся в областной собственности или в отношении которых применяется специальное право на участие Тверской области в управлении ими («золотой акции»), утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 25.10.2002 №371-па, регулируются вопросы управления находящимися в государственной собственности Тверской области акциями **только** открытых акционерных обществ. Вместе с тем, в собственности Тверской области находятся акции закрытого акционерного общества (ЗАО «Редакция регионального экономического еженедельника «Афанасий-биржа») и доли в обществах с ограниченной ответственностью (ООО «Газпром межрегионгаз Тверь» и ООО «Издательский дом «Тверская жизнь»).

Кроме того, данными положениями не установлена форма отчетности представителя интересов Тверской области в органах управления открытых акционерных

обществ, а также порядок заключения и условия договора с представителем интересов Тверской области, что является нарушением ст. 17 закона Тверской области от 09.04.2002 №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области».

5. Отчеты и доклады представителей Тверской области в органах управления открытых акционерных обществ за 2011 год отсутствуют, что является нарушением пунктов 4 и 5 Порядка отчетности руководителей государственных унитарных предприятий Тверской области и представителей Тверской области в органах управления открытых акционерных обществ, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 04.04.2000 №156.

6. В нарушение ст. 34 закона Тверской области от 09.04.2002 №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» и пункта 1.3. Порядка учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Тверской области, утвержденного Постановлением Администрации Тверской области от 30.10.2007 №323-па, в реестре государственного имущества Тверской области акции, доли (вклады) Тверской области в уставном (складочном) капитале хозяйственных товариществ и обществ учитываются по юридическим лицам с долей участия Тверской области **при отсутствии** утвержденной типовой формы по **объекту учета** (акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале хозяйственных товариществ и обществ).

7. Данные в выписке из реестра государственного имущества Тверской области о размере участия (вклада) Тверской области в уставном капитале хозяйственных обществ не соответствуют данным из ЕГРЮЛ по 5-ти ОАО («Тверской областной ипподром», «Краснохолмское ДРСУ», «Молоковское ДРСУ», «Тверская областная типография», «Инженерно-инвестиционная компания»). Данные о размере уставного капитала хозяйственных обществ не соответствуют данным из ЕГРЮЛ по 2-м акционерным обществам (ООО «Издательский дом «Тверская жизнь» и ОАО «Рамешковское ДРСУ»). Кроме того, данные в выписке из реестра о размере уставного капитала и размере участия (вклада) Тверской области в уставном капитале по 3-м некоммерческим организациям не соответствуют данным из ЕГРЮЛ.

8. По результатам работы за 2011 год обществами получена чистая прибыль в сумме 40605,5 тыс. руб. (126 812,5 тыс. руб. – 86 207,0 тыс. руб.), что свидетельствует о повышении экономической эффективности их работы по сравнению с предыдущим годом, так как за 2010 год общий финансовый результат деятельности обществ составлял чистый убыток в размере 27 443,9 тыс. руб. Получили чистую прибыль 14 обществ (46,7% от общего количества обществ, осуществлявших в 2011 году финансово-хозяйственную деятельность) в общей сумме 126 812,5 тыс. руб. За 2011 год чистая прибыль прибыльных обществ увеличилась в 3 раза по сравнению с предыдущим годом. При этом планировалось получение прибыли по 20 ОАО.

Наибольшая сумма прибыли получена ОАО «Тверьавтотранс» в размере 31 165,0 тыс. руб. и ОАО «Научно-реставрационный центр «Тверьпроектреставрация» в размере 6 812,0 тыс. руб. Стабильно с получением прибыли работают 12 хозяйственных обществ.

Получили убыток в общей сумме 86 207,0 тыс. руб. 16 обществ. Наибольшую сумму убытка получило ОАО «Проектный институт «Тверьгражданпроект» – 22 732,0 тыс. руб. Стабильно убыточными являются 10 ОАО. Наличие убытка ОАО приводит к уменьшению собственного капитала предприятий и к ухудшению их финансового состояния.

9. В нарушение п.3. ст.88 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» 5 хозяйственных обществ не провели аудит годовой финансовой отчетности, соответственно, и не представили подтверждение достоверности определения финансового результата (в форме аудиторского заключения) за 2011 год.

Кроме того, не представлено заключение Ревизионной комиссии по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год ЗАО «Редакция Тверского регионального экономического еженедельника «Афанасий-биржа».

10. В 2012 году на заседаниях Комиссии по анализу эффективности деятельности

государственных унитарных предприятий Тверской области, а также открытых акционерных обществ, доля Тверской области в уставном капитале которых, составляет 100% вопросы, касающиеся деятельности ОАО, не рассматривались, и, соответственно, анализ эффективности деятельности открытых акционерных обществ не проводился.

11. По 5-ти ОАО, получившим чистую прибыль по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год принято решение дивиденды не выплачивать: ОАО «Тверьавтодорсервис» (чистая прибыль 375,0 тыс. руб.); ОАО «Краснохолмское ДРСУ» (61,0 тыс. руб.); ОАО «НРЦ «Тверьпроектреставрация» (6 812,0 тыс. руб.); ОАО «Инженерно-инвестиционная компания» (1 657,0 тыс. руб.); ОАО «Тверская областная лизинговая компания» (327,0 тыс. руб.).

12. По состоянию на 01.01.2013 задолженность по уплате дивидендов составила 449,4 тыс. руб. по ОАО «Торжокское пассажирское автотранспортное предприятие» по распоряжению Комитета по управлению имуществом Тверской области от 20.06.2008 №1282.

13. В нарушение п.4 ст.42 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» 6 ОАО превысили установленный срок уплаты дивидендов (60 дней со дня принятия решения об их выплате). В соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса РФ за пользование чужими денежными средствами подлежат уплате проценты в областной бюджет в сумме **746,7** тыс. руб.

14. В нарушение пп. «я-2» п.9 раздела III Положения о Министерстве имущественных и земельных отношений Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2011 №73-пп и пункта 2.2. приказа Министерства от 12.12.2011 №14 «Об утверждении Порядка организации работы по осуществлению Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области отдельных бюджетных полномочий» Министерство не осуществляло свои функции в части контроля за своевременностью поступления дивидендов в областной бюджет (начисление и взыскание пеней за несвоевременное перечисление дивидендов), в результате чего недопоступление в областной бюджет по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, в областной бюджет (пени) составило **746,7** тыс. руб.

Для увеличения поступлений по данному доходному источнику необходимо Министерству имущественных и земельных отношений Тверской области:

1. Разработать Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ, акции (доли участия) которых находятся в государственной собственности Тверской области.

2. Утверждать показатели финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ, в том числе и показатель суммы дивидендов, подлежащей перечислению в областной бюджет, в соответствии с пунктом 3 Положения о ведении реестра показателей финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Тверской области и хозяйственных обществ (товариществ), акции (доли участия) которых находятся в государственной собственности Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 12.05.2005 №174-па.

3. Установить форму отчетности представителя интересов Тверской области, а также порядок заключения и условия договора с представителем интересов Тверской области в органах управления открытых акционерных обществ, в соответствии со ст. 17 закона Тверской области от 09.04.2002 №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области».

4. Осуществлять контроль за представлением отчетов и докладов представителей Тверской области в органах управления открытых акционерных обществ в соответствии с **Порядком** отчетности руководителей государственных унитарных предприятий Тверской области и представителей Тверской области в органах управления открытых акционерных обществ, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 04.04.2000

№156.

5. Разработать типовую форму по объекту учета (акции, доли (вклады) Тверской области в уставном (складочном) капитале хозяйственных товариществ и обществ) в реестре государственного имущества Тверской области в соответствии со ст. 34 закона Тверской области от 09.04.2002 №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» и пунктом 1.3. Порядка учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Тверской области, утвержденного Постановлением Администрации Тверской области от 30.10.2007 №323-па.

6. Проводить анализ эффективности деятельности открытых акционерных обществ и анализ эффективности использования государственного имущества, внесенного в уставный капитал ОАО.

7. Выносить на заседания Комиссии по анализу эффективности деятельности государственных унитарных предприятий Тверской области, а также открытых акционерных обществ, доля Тверской области в уставном капитале которых, составляет 100%, вопросы, касающиеся деятельности хозяйственных обществ.

8. Осуществлять контроль за обязательным проведением обществами аудита годовой финансовой отчетности, и соответственно, представлением подтверждения достоверности определения финансового результата (в форме аудиторского заключения).

9. Осуществлять функции в части контроля за своевременностью поступления дивидендов в областной бюджет (начисление и взыскание пеней за несвоевременное перечисление дивидендов) в соответствии с пп. «я-2» п.9 раздела III Положения о Министерстве имущественных и земельных отношений Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2011 №73-пп и пункта 2.2. приказа Министерства от 12.12.2011 №14 «Об утверждении Порядка организации работы по осуществлению Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области отдельных бюджетных полномочий».

- доходы, полученные в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества на **22 782,4** тыс. руб. или **на 21,2% больше** годовых бюджетных назначений, из них:

- доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 12 763,9 тыс. руб. или на **15,1% больше** годовых назначений. Перевыполнение связано с взысканием задолженности на сумму 8 985,6 тыс. руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации на 2 611,5 тыс. руб. или на **13,5% меньше**. Причиной неисполнения является наличие задолженности по арендной плате;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений на 12 630,0 тыс. руб. или в **4,4 раза больше** годовых назначений. Перевыполнение связано с погашением задолженности прошлых лет в сумме 2 700,0 тыс. руб.; ошибочным зачислением денежных средств в сумме 6 750,0 тыс. руб. за аренду имущества, находящегося в оперативном управлении бюджетных учреждений, которые с 01.01.2012 являются доходами бюджетных учреждений и не подлежат зачислению в областной бюджет. Кроме того, при прогнозировании не были учтены поступления арендной платы по имуществу, находящемуся в оперативном управлении ГКУ Тверской области «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области».

В то же время **не выполнены** бюджетные назначения на **23 142,1** тыс. руб. по следующим доходным источникам:

- проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов из областного бюджета на **16 901,7** тыс. руб. или в **2 раза меньше** годовых назначений по причине того, что бюджетных кредитов предоставлено на 191 535,0 тыс. руб. меньше чем

предусмотрено законом Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

По данному доходному источнику по запросу Контрольно-счетной палаты Тверской области Министерством финансов Тверской области (от 19.12.2012 №05-12/7448-ИС) были предоставлены копии документов, свидетельствующие о наличии нарушений заемщиками сроков перечисления процентов за пользование бюджетными кредитами по состоянию на 30.09.2012.

Общее количество календарных дней просрочки составило **90** дней, по 11 договорам о предоставлении из областного бюджета Тверской области бюджетного кредита администрациями 10 муниципальных образований:

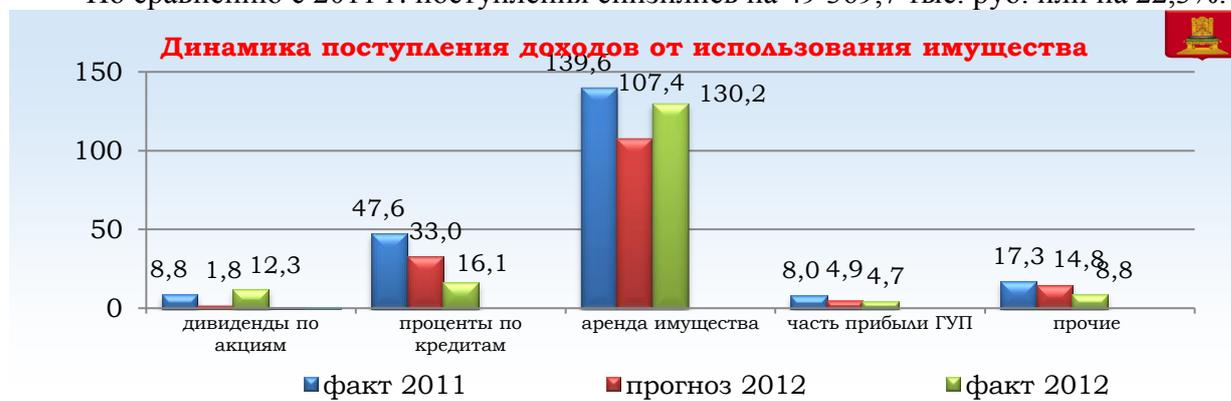
- 9 дней по договору от 25.12.2009 №63 с администрацией Андреапольского района,
- 3 дня по договору от 07.07.2010 №16 с администрацией г. Кувшиново;
- 30 дней по договору от 10.05.2011 №6 с администрацией городского поселения Бежецк;
- 3 дня по договору от 12.11.2010 №38 с администрацией Сандовского района;
- 6 дней по договору от 21.12.2010 №52 с администрацией Кувшиновского района,
- 4 дня по договору от 27.05.2010 №11 с администрацией Бологовского района;
- 9 дней по договору от 22.12.2010 №56 с администрацией городского поселения Лихославль;
- 17 дней по договору от 23.12.2010 №57 с администрацией Пестриковского сельского поселения Кашинского района;
- 3 дня по договору от 21.12.2010 №53 и 3 дня по договору от 28.04.2012 №3 с администрацией Сонковского района;
- 3 дня по договору от 01.12.2010 №43 с администрацией Бельского района.

В соответствии со ст. 62 закона Тверской области от 14.07.2003 №46-ЗО «Об административных правонарушениях» неперечисление получателем бюджетных средств в установленный срок платы за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе, является основанием применения мер административной ответственности, предусмотренных статьей 15.16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий на **203,5** тыс. руб. или на **4,2% меньше** годовых назначений по причине получения меньшей прибыли по итогам работы ГУП за 2011 год, чем прогнозировалось;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности Тверской области (доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Тверской области) на **6 036,9** тыс. руб. или в **1,7 раза меньше** годовых назначений. Причиной низкого исполнения является наличие задолженности арендаторов на 01.01.2013 (основная сумма задолженности по ОАО «Тверские коммунальные системы»).

По сравнению с 2011 г. поступления снизились на 49 369,7 тыс. руб. или на 22,3%.



Основными резервами увеличения поступлений по **доходам от использования имущества**, находящегося в государственной собственности Тверской области, являются:

- по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Тверской области - повышение эффективности администрирования доходов путем принятия более действенных мер по погашению задолженности;

- по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий - принятие комплекса мер по повышению эффективности использования имущества, переданного в хозяйственное ведение ГУП, в том числе: проведение анализа эффективности работы ГУП и проверок по вопросу эффективности использования имущества и правильности определения финансового результата деятельности.

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

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме **190 254,4** тыс. руб. или в **2,0** раза меньше годовых назначений (371 511,0 тыс. руб.). Недовыполнение составило **181 256,6** тыс. руб. Основной причиной послужило недопоступление по плате за использование лесов на 162 981,1 тыс. руб. или в **2,1** раза меньше годовых назначений, в том числе:

-плата за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы и минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений на 155 740,6 тыс. руб. или в **2,2** раза меньше годовых назначений. Причиной неисполнения прогнозных назначений является продажа всего 20% от выставленных на аукцион лесосек в связи со снижением спроса на древесину и организацией первого аукциона по продаже права на заготовку древесины только 09.10.2012. Кроме того, Межведомственной комиссией при Правительстве Тверской области по земельным отношениям одобрено только 10% заявок на выставление лесных участков на аукцион.

- плата по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд на 7 240,5 тыс. руб. или на **27,2%** меньше годовых назначений. Причиной невыполнения является снижение количества заявок на отпуск древесины на корню для строительства, ремонта и отопления жилых помещений граждан.

По сравнению с 2011 г. поступления уменьшились на 38 455,7 тыс. руб. или 16,8%.

Резервом увеличения поступлений по данному доходному источнику является увеличение количества проведенных аукционов: по предоставлению в пользование участков недр, содержащих месторождения общераспространенных полезных ископаемых; по продаже права на заключение договоров купли-продажи лесных насаждений.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в областной бюджет в сумме **162 370,6** тыс. руб. или **104,1%** к годовым бюджетным назначениям, перевыполнение составило **6 375,2** тыс. руб. или на **4,1%** больше годовых бюджетных назначений, из них:

- доходов от оказания платных услуг (работ) на **3 883,5** тыс. руб. или на **23,8%** больше годовых назначений;

- доходов от компенсации затрат государства на **2 491,7** тыс. руб. или на **1,8%** больше годовых назначений.

Невыполнение прогнозных назначений допущено в основном следующими главными администраторами:

- Комитет по физической культуре и спорту Тверской области на 1 196,5 тыс. руб. или в 4,9 раза меньше годовых назначений по причине проведения спортивных мероприятий подведомственными учреждениями;

- Министерство природных ресурсов и экологии Тверской области на 449,8 тыс. руб. или в 8 раз меньше годовых назначений в связи с сокращением количества поданных заявлений на проведение государственной экологической экспертизы объектов регионального значения;

- Министерство социальной защиты населения Тверской области на 25 317,4 тыс. руб. или на 20,3% меньше годовых назначений в связи с тем, что в 2012 году стоимость единого социального проездного билета (ЕСПБ) не повышалась и составила 64 руб., при прогнозе предполагалось увеличение стоимости ЕСПБ до 100 руб.

Сумма возврата дебиторской задолженности прошлых лет составила 29 951,3 тыс. руб. (доходы не прогнозировались).

По сравнению с 2011 г. поступления уменьшились на 936 854,1 тыс. руб. или в 6,8 раза.

Снижение поступлений объясняется тем, что в соответствии со ст. 13 Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства по бюджетным учреждениям с 01.01.2012 не зачисляются в доход областного бюджета.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме **42 969,1** тыс. руб. или **в 7,0 раз меньше** годовых назначений. Недовыполнение составило 256 347,2 тыс. руб., что объясняется невыполнением Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области за 2012 год.

Следовательно, увеличение поступлений по вышеназванному доходному источнику возможно в первую очередь за счет полного исполнения Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области.

По сравнению с 2011 г. поступления увеличились на 10 608,7 тыс. руб. или 32,8%.

Административные платежи и сборы, взимаемые ГУ «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» поступили в сумме 1 560,2 тыс. руб. или **в 2 раза меньше** годовых бюджетных назначений. Недовыполнение составило 1 490,5 тыс. руб. по причине приостановки взимания сбора за проведение государственных технических осмотров самоходных машин и прицепов к ним в связи с введением с 01.01.2012 государственной пошлины за выдачу талона технического осмотра на самоходные машины и прицепы к ним. По сравнению с 2011 годом поступления уменьшились на 1 970,5 тыс. руб. или в 2,3 раза.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в областной бюджет в сумме **122 171,4** тыс. руб. или **на 11,3% больше** годовых назначений. Перевыполнение составило 12 368,3 тыс. руб. в связи с увеличением количества выявленных правонарушений законодательства о пожарной безопасности; ошибочным зачислением в областной бюджет штрафов в сумме 12 656,3 тыс. руб., налагаемых Центральным управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору; поступлением пеней за несвоевременный возврат бюджетных кредитов. По сравнению с 2011 годом поступления увеличились на 95 394,6 тыс. руб. или в 4,6 раза.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме – 2 878,9 тыс. руб., в том числе в сумме – 1 978,5 тыс. руб. по коду бюджетной классификации «Невыясненные поступления».



Динамика поступлений неналоговых доходов по вышеуказанным видам доходов

свидетельствует об устойчивой тенденции их снижения, в результате чего доля неналоговых доходов соответственно за 2012 год составила всего 2,4% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и уменьшилась в 2,5 раза по сравнению с предыдущим годом.

В целях увеличения поступлений следует принимать меры по улучшению администрирования неналоговых доходов, в том числе путем принятия более действенных мер по взысканию имеющейся задолженности, а также меры по повышению эффективности использования имущества.

По группе 2 «Безвозмездные поступления»

Безвозмездные поступления в бюджет Тверской области за 2012 год поступили в сумме **11 508 286,6** тыс. руб. или **101,5%** к годовым назначениям, **перевыполнение** составило **175 416,3** тыс. руб., в том числе:

1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме **11 031 588,7** тыс. руб. или **102,6 %** к годовым назначениям, в том числе:

1) **Дотации** бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме **2 903 429,9** тыс. руб. или **100%** годовых назначений.

2) **Субсидии** бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в сумме **3 410 008,8** тыс. руб. или **103,1%** к годовым назначениям. **Перевыполнение** составило **103 336,0** тыс. руб. за счет следующих субсидий:

- на поддержку элитного семеноводства в сумме 10 067,0 тыс. руб.; поступило больше в 2 раза;

- на компенсацию части затрат по страхованию урожая сельскохозяйственных культур, урожая многолетних насаждений и посадок многолетних насаждений в сумме 221,0 тыс. руб.; поступило больше в 5 раз;

- на возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям, организациям агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовых форм и крестьянским (фермерским) хозяйствам, сельскохозяйственным потребительским кооперативам части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2004 - 2012 годах на срок от 2 до 10 лет в сумме 17 978,0 тыс. рублей; поступило больше на 2,9%;

- на компенсацию части затрат на приобретение средств химизации в сумме 380,0 тыс. поступило больше на 6,5%;

- на осуществление организационных мероприятий по обеспечению граждан лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов и (или) тканей в сумме 11 585,5 тыс. руб.; поступление не планировалось;

- на поддержку экономически значимых региональных программ» в сумме 80 466,0 тыс. руб.; поступление не планировалось;

- прочие субсидии в сумме 10 886,9 тыс. руб.: субсидии на мероприятия в рамках административной реформы в сумме 10 000,0 тыс. руб.; отрицательные трансферты от бюджета Вахонинского сельского поселения в сумме 886,9 тыс. руб., поступление не планировалось.

Вышеперечисленные субсидии **не были учтены в законе** Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО в связи с **поздним сроком поступления** (декабрь 2012 года).

В то же время недопоступили следующие субсидии:

- на поддержку производства льна и конопли на сумму 22 793,0 тыс. руб. или 58,2% от годовых назначений.

Данное недопоступление обусловлено тем, что согласно Дополнительному соглашению №3 от 11.12.2012 № 2489/17 от 20.02.2012 № 210/17, заключенному между Министерством сельского хозяйства Российской Федерации и Правительством Тверской области, объем бюджетных средств из федерального бюджета уменьшен на 22 793,0 тыс. руб. и составил 31 800,0 тыс. руб. Поступление средств производилось 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;

- на реализацию мероприятий Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства на сумму 295,8 тыс. руб. или 78,6% от годовых назначений. Фактическое поступление данной суммы средств из федерального бюджета связано с заключенным соглашением между Министерством экономического развития РФ и Министерством экономического развития Тверской области (по заявленной потребности).

- 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 в сумме 551,8 тыс. руб. или 98,3% от годовых назначений. Недопоступление обусловлено фактически поступившими суммами;

- на софинансирование социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с укреплением материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения и оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам в сумме 1 741,1 тыс. руб. или 83,0% к годовым назначениям. Согласно пояснительной записке данное поступление средств носит заявительный характер на основе заключенных договоров;

- на модернизацию региональных систем общего образования в сумме 417,1 тыс. руб. или 99,9% от годовых назначений. Недопоступление обусловлено фактически поступившими суммами;

- на возмещение части затрат крестьянских (фермерских) хозяйств, включая индивидуальных предпринимателей, при оформлении в собственность используемых ими земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в сумме 2 449,5 тыс. руб. Данная субсидия в полном объеме не поступила в связи с отсутствием потребности.

3) **Субвенции** бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в областной бюджет в сумме **3 405 033,4** тыс. руб. и составили **100,1** % к годовым назначениям. Перевыполнение составило **2 880,4** тыс. руб., за счет поступления сверхплановых годовых назначений субвенции на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в сумме 3 223 тыс. рублей (не были учтены в законе Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО в связи с поздним сроком поступления (29.12.2012); поступило больше на 1,5%.

В то же время недопоступили субвенции:

- на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на сумму 217,7 тыс. руб. или 88,9% от годовых назначений. Данная субвенция была заявлена в полном объеме, но недопоступила без объяснения причин;

- прочие субвенции на сумму 124,9 тыс. руб. в полном объеме. Данная субвенция была возвращена в Пенсионный фонд Российской Федерации в декабре 2012 года, в связи с отсутствием потребности.

4) **Иные межбюджетные трансферты** поступили в сумме **1 313 116,6** тыс. руб. или **115,4%** к годовым назначениям. Перевыполнение составило **175 636,2** тыс. руб. за счет следующих межбюджетных трансфертов:

- на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников в сумме 758,1 тыс. руб. или 108,1% к годовым назначениям;

- на содержание членов Совета Федерации и их помощников в сумме 131,1 тыс. руб. или 106,8% к годовым назначениям;

- на реализацию программ и мероприятий по модернизации здравоохранения в сумме 157 296,0 тыс. руб. или 116,4% к годовым назначениям;

- на выплату стипендий Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации для обучающихся по направлениям подготовки (специальностям), соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития экономики Российской Федерации в сумме 712,0 тыс. руб. или 140,8% к годовым назначениям;

- на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 5 000,0 тыс. руб. или 126,3% к годовым назначениям;

- на осуществление отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения населения закрытых административно-территориальных образований, обслуживаемых лечебными учреждениями, находящимися в ведении Федерального медико-биологического агентства в сумме 1 234,0 тыс. руб., поступление не планировалось;

- прочие межбюджетные трансферты в сумме 10 505,0 тыс. руб., поступление не планировалось;

Вышеперечисленные межбюджетные трансферты **не были учтены в законе Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО в связи с поздним сроком поступления** (декабрь 2012 года).

2. Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций составили **559 453,0** тыс. руб. или **98,3 %** от годовых назначений.

Недопоступление по сравнению с прогнозом безвозмездных поступлений от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства составило 9 632,7 тыс. руб., из них:

- на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов на сумму 0,1 тыс. руб.;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на сумму 514,9 тыс. руб.;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на сумму 9117,7 тыс. руб.

Согласно представленным пояснениям, по одобренным Фондом в декабре 2012 года контрактам в доход областного бюджета Тверской области средства Фонда поступили 27.12.2012, что не позволило внести изменения в закон об областном бюджете на 2012 год.

3. Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили **238,1** тыс. руб. или 100% бюджетных назначений.

4. Прочие безвозмездные поступления составили **5,4** тыс. руб. или 100% бюджетных назначений.

5. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили **132 519,8** тыс. руб. или в 10 раз больше бюджетных назначений, так как доходы планировались только от возврата из бюджетов городских округов. Доходы поступили:

- из бюджетов городских округов в сумме 42 672,0 тыс. руб.;

- из бюджетов муниципальных районов в сумме 45 478,4 тыс. руб.;

- из бюджетов поселений в сумме 40 700,5 тыс. руб.;

- из бюджетов государственных внебюджетных фондов в сумме 3 540,2 тыс. руб.;

- от возврата организациями в сумме 128,7 тыс. руб.

При этом возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил **215 518,5** тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим годом **безвозмездных поступлений** в бюджет Тверской области поступило на **1 232 577,9** тыс. руб. меньше или на 9,7%, в том числе: дотаций на 1 580 623,7 тыс. руб. или в 1,5 раза; субвенций на 342 951,3 тыс. руб. или на 9,2%; иных межбюджетных трансфертов на 73 125,7 тыс. руб. или на 5,3%. При этом субсидий поступило больше на 429 072,9 тыс. руб. или на 14,4% и безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций на 422 856,0 тыс. руб. или 3 раза.

4.2. Исполнение расходов

В расходную часть областного бюджета Тверской области, утвержденного законом 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 течение 2012 года было внесено шесть изменений: законами Тверской области от 21.03.2012 № 13-ЗО, от 28.06.2012 № 47-ЗО, от 25.07.2012 № 78-ЗО, от 10.10.2012 № 93-ЗО, от 13.12.2012 № 120-ЗО и от 26.12.2012 № 126-ЗО.

В данном случае необходимо отметить, что согласно **статье 32.1.** закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» Правительство Тверской области вносит в Законодательное Собрание Тверской области проекты законов Тверской области о внесении изменений в закон об областном бюджете, как правило, **не чаще одного раза в квартал, т. е. не более четырех раз в год.**

В результате вышеуказанных изменений объем расходов областного бюджета, по сравнению с первоначально утвержденным – **40 330 670,6 тыс. руб., увеличился на 9 287 513,9 тыс. руб. или 23%,** и составил **49 618 184,5 тыс. рублей.**

Необходимо обратить внимание на тот факт, что **в утвержденные законом бюджетные ассигнования на 2012 год было внесено изменений,** посредством поправок Губернатора Тверской области и депутатов Законодательного Собрания Тверской области, **финансово-экономическая экспертиза которых не проводится, на общую сумму увеличения 1 439 102,2 тыс. руб.**

Расходы областного бюджета Тверской области за 2012 год **исполнены в сумме 46 472 630,1 тыс. руб., или на 93,7% от утвержденных годовых бюджетных назначений на 2012 год** (49 618 184,5 тыс. руб.), что меньше на 3 145 554,4 тыс. рублей.

При этом объем расходов областного бюджета Тверской области в 2012 году больше объема расходов областного бюджета в 2011 году (44 545 902,1 тыс. руб.) на 1 926 728,0 тыс. руб., или 4,3 процента.

Анализ исполнения расходов областного бюджета Тверской области в 2012 году в разрезе разделов представлен в таблице:

| Наименование разделов | По отчету за 2011 год, сумма, тыс. руб. | Утверждено бюджетом на 2012 год | | По отчету за 2012 год | | | | В том числе, в IV квартале 2012 года | |
|---|---|---------------------------------|------------|-----------------------|------------|--------|---------------|--------------------------------------|------------|
| | (уд. вес, %) | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | % исп. | в % к 2011 г. | сумма, тыс. руб. | в % к общ. |
| Общегосударственные вопросы (раздел 0100) | 2431748,4 (5,5) | 2 352 084,1 | 4,7 | 2 073 750,4 | 4,5 | 88,2 | 85,3 | 807 516,3 | 38,9 |
| Национальная оборона (раздел 0200) | - | 31 753,4 | 0,1 | 31 753,4 | 0,1 | 100,0 | - | 0, | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (раздел 0300) | 1566784,3 (3,5) | 651 369,5 | 1,3 | 617 845,9 | 1,3 | 94,9 | 39,4 | 258 005,4 | 41,8 |
| Национальная экономика (раздел 0400) | 6200436,1 (13,9) | 7 833 738,4 | 15,8 | 7 202 074,6 | 15,5 | 91,9 | 116,2 | 2 572 478,9 | 35,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500) | 1157788,6 (2,6) | 1 736 724,5 | 3,5 | 1 502 709,8 | 3,2 | 86,5 | 129,8 | 621 249,2 | 41,3 |

| | | | | | | | | | |
|--|---------------------|--------------|-------|--------------|-------|-------|-------|-------------|------|
| Охрана окружающей среды (раздел 0600) | 120697,9 (0,3) | 111 488,9 | 0,2 | 105 994,8 | 0,2 | 95,1 | 87,8 | 38 840,3 | 36,6 |
| Образование (раздел 0700) | 7166951,5 (16,1) | 9 202 761,1 | 18,5 | 9 046 473,5 | 19,5 | 98,3 | 126,2 | 1 977 265,8 | 21,9 |
| Культура и кинематография (раздел 0800) | 997931 (2,2) | 942 203,9 | 1,9 | 922 360,8 | 2,0 | 97,9 | 92,4 | 461 599,3 | 50,0 |
| Здравоохранение (раздел 0900) | 6146538,9 (13,8) | 11 702 516,3 | 23,6 | 10 381 467,5 | 22,3 | 88,7 | 168,9 | 4 305 308,6 | 41,5 |
| Социальная политика (раздел 1000) | 9537806,5 (21,4) | 9 647 899,1 | 19,4 | 9 400 337,8 | 20,2 | 97,4 | 98,6 | 2 586 706,4 | 27,5 |
| Физическая культура и спорт (раздел 1100) | 628186,7 (1,4) | 797 753,7 | 1,6 | 695 211,6 | 1,5 | 87,1 | 110,7 | 273 903,5 | 39,4 |
| Средства массовой информации (раздел 1200) | 171576,3 (0,4) | 173 964,2 | 0,4 | 171 438,6 | 0,4 | 98,5 | 99,9 | 92 613,8 | 54,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга (раздел 1300) | 1019717,7 (2,3) | 1 526 917,3 | 3,1 | 1 399 473,4 | 3,0 | 91,7 | 137,2 | 376 363,5 | 26,9 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (раздел 1400) | 7399738,2 (16,6) | 2 907 010,1 | 5,9 | 2 921 738, | 6,3 | 100,5 | 39,5 | 599 981,3 | 20,5 |
| Всего: | 44545902,1 | 49618184,5 | 100,0 | 46472630,1 | 100,0 | 93,7 | 104,3 | 14971832,3 | 32,2 |

Как видно из приведенных данных, наиболее значительную долю расходов 2012 года составили расходы социальной направленности – 28 828 278,8 тыс. руб., или 62,0 % общего объема расходов областного бюджета, из которых на: социальную политику – 9 400 337,8 тыс. руб. или 20,2%; здравоохранение – 10 381 467,5 тыс. руб. или 22,3%; образование – 9 046 473,5 тыс. руб. или 19,5%.



В 2012 году по сравнению с 2011 годом (22 851 296,4 тыс. руб., или 51,3%) расходы по данным направлениям увеличились на 5 976 982,4 тыс. руб. или 26,2 процента.

Кроме того, в 2012 году по сравнению с 2011 годом увеличились расходы на здравоохранение - на 4 234 928,5 тыс. руб., или на 68,9%, при этом доля в общем объеме расходов областного бюджета выросла с 13,8% до 22,3 процента.

Наиболее низкий уровень исполнения отмечается по расходам на общегосударственные вопросы – 88,2%, жилищно-коммунальное хозяйство – 86,5%, здравоохранение – 88,7%, физическую культуру и спорт – 87,1 процента. Уровень исполнения расходов по остальным направлениям превышает 90 процентов.

Неиспользованные остатки бюджетных ассигнований по расходам: социальной направленности составили 1 724 897,7 тыс. руб., или 3,5% от общего объема утвержденных на эти цели бюджетных ассигнований; на жилищно-коммунальное хозяйство – 234 014,7 тыс. руб., или 13,5%; физическую культуру и спорт – 102 542,1 тыс. руб., или 12,9%, общегосударственные вопросы – 278 333,7 тыс. руб. или 11,8 процента.

Обращает на себя внимание тот факт, что **32,2%** (или 14 971 832,3 тыс. руб.) **расходов областного бюджета произведены в IV квартале 2012 года**, что говорит о неравномерности исполнения областного бюджета Тверской области.



При этом более **40% расходов**, произведенных в четвертом квартале 2012 года, составляют расходы по разделам:

- Жилищно-коммунальное хозяйство (41,3% или 621 249,2 тыс. руб.);
- Средства массовой информации (**54,0%** или 92 613,8 тыс. руб.);
- Культуру и кинематографию (50% или 461 599,3 тыс. руб.);
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (41,8% или 258 005,4 тыс. руб.);
- Здравоохранение (41,5% или 4 305 308,6 тыс. руб.).

Законом об областном бюджете Тверской области на 2012 год на реализацию 40 долгосрочных целевых программ предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме **8 518 573,0** тыс. руб., исполнение составило **7 508 520,3** тыс. руб. или 88,1%, что меньше на 1 010 052,7 тыс. рублей. В общем объеме расходов областного бюджета удельный вес расходов на реализацию ДЦП составил 17,2%, в 2011 году - 15,1 процента.

Анализ исполнения в 2012 году расходов на реализацию долгосрочных целевых программ Тверской области представлен в таблице: тыс. руб.

| № п/п | №, наименование | Q финансирования | | | Кассовое исполнение | % исполнения | Неиспольз. остаток |
|-------|---|------------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|--------------|--------------------|
| | | Утверждено законом об обл. бюджете | Утверждено Программой | Отклонение (гр. 3-гр.4) | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 02. ДЦП "Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2009-2013 годы" | 39 243,6 | 39 243,6 | 0,0 | 33 563,1 | 85,5 | 5 680,5 |
| 2 | 05. ДЦП "Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области на 2009-2014 годы" | 2 300,0 | 2 300,0 | 0,0 | 2 243,8 | 97,6 | 56,2 |
| 3 | 08. ДЦП "Сохранение культурного наследия Тверской области на 2009-2014 годы" | 238 804,3 | 238 804,3 | 0,0 | 225 040,8 | 94,2 | 13 763,5 |
| 4 | 09. ДЦП "Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2014 годы" | 23 879,3 | 23 879,3 | 0,0 | 23 621,7 | 98,9 | 257,6 |
| 5 | 14. ДЦП "Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на 2009-2012 годы" | 8 555,8 | 13291,1* | -4 735,3 | 8 511,9 | 99,5 | 43,9 |
| 6 | 17. ДЦП "Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2014 годы" | 117 508,5 | 122 385,1 | -4 876,6 | 114 555,1 | 97,5 | 2 953,4 |
| 7 | 18. ДЦП "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2010-2012 годы" | 6 712,0 | 6 712,0 | 0,0 | 6 280,4 | 93,6 | 431,6 |
| 8 | 20. ДЦП "Электронная Тверская область на 2009-2012 годы" | 8 390,5 | 8 390,5 | 0,0 | 3 119,6 | 37,2 | 5 270,9 |

| | | | | | | | |
|----|--|-------------|-------------|-----------|-------------|------|-----------|
| 9 | 21. ДЦП "Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы" | 304 417,9 | 329030,7** | -24 612,8 | 184 973,5 | 60,8 | 119 444,4 |
| 10 | 22. ДЦП «Создание условий для формирования, развития и укрепления правовых, экономических и организационных условий гражданского становления, эффективной социализации и самореализации молодых граждан» | 103 890,4 | 103 890,4 | 0,0 | 103 812,7 | 99,9 | 77,7 |
| 11 | 23. ДЦП "Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2014 годы" | 205 929,3 | 205 929,3 | 0,0 | 180 553,3 | 87,7 | 25 376,0 |
| 12 | 24. ДЦП "Развитие образования Тверской области на 2009-2014 годы" | 303 274,5 | 303 274,5 | 0,0 | 273 865,1 | 90,3 | 29 409,4 |
| 13 | 33. ДЦП "Совершенствование системы государственного регулирования тарифов в Тверской области на 2009-2014 годы" | 4 000,0 | 4 000,0 | 0,0 | 3 566,0 | 89,2 | 434,0 |
| 14 | 36. ДЦП "Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы" | 298 812,8 | 298 812,8 | 0,0 | 293 951,9 | 98,4 | 4 860,9 |
| 15 | 43. ДЦП "Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2014 годы" | 732 899,0 | 732 899,0 | 0,0 | 725 335,7 | 99,0 | 7 563,3 |
| 16 | 50. ДЦП "Развитие физической культуры и спорта на 2009-2014 годы" | 392 079,6 | 392 079,6 | 0,0 | 290 051,2 | 74,0 | 102 028,4 |
| 17 | 53. ДЦП "Развитие здравоохранения Тверской области на 2012-2015 годы" | 793 219,2 | 793 219,2 | 0,0 | 612 687,2 | 77,2 | 180 532,0 |
| 18 | 54. ДЦП "О предупреждении распространения в Тверской области заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции), на 2012-2015 годы" | 12 193,2 | 12 193,2 | 0,0 | 12 193,2 | 100 | 0,0 |
| 19 | 55. ДЦП "Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 годы" | 12 461,0 | 12 461,0 | 0,0 | 10 544,7 | 84,6 | 1 916,3 |
| 20 | 59. ДЦП "Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2014 годы" | 635 120,4 | 635 120,4 | 0,0 | 626 341,6 | 98,6 | 8 778,8 |
| 21 | 60. ДЦП "Меры по профилактике бешенства на территории Тверской области на 2012-2016 годы" | 294,0 | 294,0 | 0,0 | 294,0 | 100 | 0,0 |
| 22 | 62. ДЦП "Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2014 годы" | 88 382,8 | 88 382,8 | 0,0 | 69 332,2 | 78,4 | 19 050,6 |
| 23 | 64. ДЦП "Общественная безопасность и профилактика правонарушений в Тверской области на 2012-2016 годы" | 14 539,0 | 14 539,0 | 0,0 | 12 649,8 | 87,0 | 1 889,2 |
| 24 | 66. ДЦП "Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах" | 10 708,0 | 10 708,0 | 0,0 | 7 331,9 | 68,5 | 3 376,1 |
| 25 | 70. ДЦП "Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы" | 89,9*** | 0,0 | 89,9 | 89,8 | 99,9 | 0,1 |
| 26 | 72. ДЦП "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Тверской области на 2012-2017 годы" | 16 644,5 | 16 644,5 | 0,0 | 2 152,2 | 12,9 | 14 492,3 |
| 27 | 73. ДЦП "Повышение пожарной безопасности в Тверской области на 2012-2018 годы" | 39 787,5 | 40 123,0 | -335,5 | 17 219,5 | 43,3 | 22 568,0 |
| 28 | 78. ДЦП "Совершенствование управления по охотопользованию и рыболовству Тверской области на 2009-2014 годы" | 629,2 | 629,2 | 0,0 | 592,7 | 94,2 | 36,5 |
| 29 | 82. ДЦП "Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы" | 3 346 503,5 | 3 346 503,5 | 0,0 | 3 095 518,9 | 92,5 | 250 984,6 |
| 30 | 83. ДЦП "Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы" | 29 373,5 | 29 749,6 | -376,1 | 9 318,6 | 31,7 | 20 054,9 |
| 31 | 86. ДЦП "Развитие строительного комплекса Тверской области в 2009-2014 годах" | 4 491,0 | 4 491,0 | 0,0 | 4 491,0 | 100 | 0,0 |
| 32 | 87. ДЦП "Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы" | 119 395,9 | 119 395,9 | 0,0 | 117 803,1 | 98,7 | 1 592,8 |

| | | | | | | | |
|--------|--|-------------|-------------|------------|-------------|------|-------------|
| 33 | 89. ДЦП "Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы" | 60 611,7 | 63 049,2 | -2 437,5 | 29 305,6 | 48,3 | 31 306,1 |
| 34 | 90. ДЦП "Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы" | 21 250,0 | 21 250,0 | 0,0 | 19 300,0 | 90,8 | 1 950,0 |
| 35 | 92. ДЦП "Развитие рынка земли Тверской области на 2011-2014 годы" | 50 992,3 | 50 992,3 | 0,0 | 41 338,9 | 81,1 | 9 653,4 |
| 36 | 93. ДЦП "Развитие лесного комплекса Тверской области в 2011-2014 годах" | 137 298,4 | 137 298,4 | 0,0 | 122 496,3 | 89,2 | 14 802,1 |
| 37 | 94. ДЦП "Предотвращение заноса и распространения африканской чумы свиней на территории Тверской области на 2012-2017 годы" | 14 071,8 | 14 071,8 | 0,0 | 14 057,9 | 99,9 | 13,9 |
| 38 | 95. ДЦП "Содействие занятости населения Тверской области и реализация дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда на 2012-2014 годы" | 103 684,3 | 103 684,3 | 0,0 | 103 555,4 | 99,9 | 128,9 |
| 39 | 96. ДЦП "Развитие малоэтажного жилищного строительства в Тверской области на 2011-2013 годы" | 75 320,8 | 75 320,8 | 0,0 | 14 062,8 | 18,7 | 61 258,0 |
| 40 | 97. ДЦП "Комплексная программа по повышению энергетической эффективности региональной экономики и по сокращению энергетических издержек в бюджетном секторе Тверской области на 2010-2014 годы и на период до 2020 года" | 140 813,6 | 871079,09** | -730 265,5 | 92 797,2 | 65,9 | 48 016,4 |
| Итого: | | 8 518 573,0 | 9 286 122,4 | -767 549,4 | 7 508 520,3 | 88,1 | 1 010 052,7 |

* расходы в сумме 4735,3 тыс. руб. отражены в сметах (в рамках выполнения гос. заданий) ГУ;

** иные источники (внебюджетные - 654702,0 тыс. руб., за счет местных бюджетов - 5555,0 тыс. руб.)

*** средства направлены на погашение кредиторской задолженности за выполненные проектные работы в 2011 году.

Как видно из приведенных данных, в 2012 году не полностью исполнены расходы на реализацию 31 долгосрочной целевой программы из 40 (77,5%), из них наименьшее исполнение (менее 50%) отмечается по ДЦП:

- «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Тверской области на 2012-2017 годы» - исполнены на 12,9%, что меньше на 14 492,3 тыс. руб.;

- «Развитие малоэтажного жилищного строительства в Тверской области на 2011-2013 годы» - исполнены на 18,7%, что меньше на 61 258,0 тыс. руб.;

- «Электронная Тверская область на 2009-2012 годы» - исполнены на 37,2%, что меньше на 119 444,4 тыс. руб.;

- «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы» - исполнены на 31,7%, что меньше на 20 054,9 тыс. руб.;

- «Повышение пожарной безопасности в Тверской области на 2012-2018 годы» - исполнены на 43,3%, что меньше на 22 568,0 тыс. руб.;

- «Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы» - исполнены на 48,3%, что меньше на 31 306,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что в нарушение ст. 14 и 65 Бюджетного кодекса РФ объемы расходных обязательств, установленные 6 долгосрочными целевыми программами, утвержденными постановлениями Правительства (Администрации) Тверской области, не соответствуют (превышают бюджетные ассигнования) предусмотренным законом бюджетным ассигнованиям на общую сумму **102 557,1 тыс. руб.** (ДЦП: «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2014 годы», «Повышение пожарной безопасности в Тверской области на 2012-2018 годы», «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы», «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы», «Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы», «Комплексная программа по повышению энергетической эффективности региональной экономики и по сокращению энергетических издержек в бюджетном секторе Тверской области на 2010-2014 годы и на период до 2020 года»).

В ходе проведения экспертизы не представилось возможным в полной мере провести анализ достижения в отчетном году показателей, установленных для органов исполнительной власти Тверской области в ведомственных целевых программах (далее – ВЦП), что обусловлено не представлением вместе с годовым отчетом об исполнении областного бюджета за 2012 год отчетов о реализации ВЦП вследствие отсутствия соответствующей нормы в п. 4 ст. 50 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области».

Анализ исполнения в 2012 году расходов главными распорядителями средств областного бюджета представлен в таблице:

| № п/п | ГРБС | Утверждено | По отчету за 2012 год | | | В том числе, в IV квартале 2012 года | |
|-------|--|---|-----------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| | | бюджетом на 2012 год, Сумма (тыс. руб.) | Сумма (тыс. руб.) | % исполне ния | Не исполнено (тыс. руб.) | Сумма (тыс. руб.) | в % к общ. за 2012 году |
| | Всего | 49 618 184,5 | 46 472 630,1 | 93,7 | 3 145 554,4 | 14 971 832,4 | 32,2 |
| 1 | ПРАВИТЕЛЬСТВО ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 692 311,6 | 666 684,7 | 96,3 | 25 626,9 | 271 638,0 | 40,7 |
| 2 | ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 313 310,9 | 300 739,2 | 96,0 | 12 571,7 | 120 075,9 | 39,9 |
| 3 | КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 52 797,1 | 52 150,2 | 98,8 | 646,9 | 15 055,2 | 28,9 |
| 4 | ИЗБИРАТЕЛЬНАЯ КОМИССИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 103 573,9 | 100 951,4 | 97,5 | 2 622,5 | 33 265,1 | 33,0 |
| 5 | МИНИСТЕРСТВО ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА И ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 1 404 338,4 | 1 228 915, | 87,5 | 175 423,4 | 450 090,4 | 36,6 |
| 6 | МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 1 111 363,9 | 954 562,2 | 85,9 | 156 801,7 | 469 670,4 | 49,2 |
| 7 | ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ "ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЖИЛИЩНАЯ ИНСПЕКЦИЯ" ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 33 909,7 | 33 255,2 | 98,1 | 654,5 | 14 938,8 | 44,9 |
| 8 | МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВЕННЫХ И ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 192 192,1 | 178 744,1 | 93,0 | 13 448,0 | 80 441,0 | 45,0 |
| 9 | ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПО ГОСУДАРСТВЕННОЙ ОХРАНЕ ОБЪЕКТОВ КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 85 612,1 | 84 271,5 | 98,4 | 1 340,6 | 63 010,0 | 74,8 |
| 10 | ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ "РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ" ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 40 316,4 | 39 860,8 | 98,9 | 455,6 | 20 477,1 | 51,4 |
| 11 | МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 10 777 689,4 | 9 621 863,7 | 89,3 | 1 155 825,7 | 3 666 034,5 | 38,1 |
| 12 | КОМИТЕТ ПО ДЕЛАМ КУЛЬТУРЫ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 699 486, | 694 371,3 | 99,3 | 5 114,7 | 228 790,0 | 32,9 |
| 13 | МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 8 389 703,3 | 8 265 464,1 | 98,5 | 124 239,2 | 1 651 405,6 | 20,0 |
| 14 | МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 1 782 949,4 | 1 885 470,9 | 105, 8 | -102 521,5 | 604 125,1 | 32,0 |
| 15 | ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ "ГОСУДАРСТВЕННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ПО ВЕТЕРИНАРИИ" ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 347 411,6 | 346 504,3 | 99,7 | 907,3 | 98 655,6 | 28,5 |
| 16 | МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 4 732 686,6 | 4 493 080,4 | 94,9 | 239 606,2 | 1 038 126,6 | 23,1 |
| 17 | МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 4 241 127,6 | 3 733 309,3 | 88,0 | 507 818,3 | 1 203 772,4 | 32,2 |
| 18 | ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И СВЯЗИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 54 331,6 | 37 493,9 | 69,0 | 16 837,7 | 16 224,6 | 43,3 |
| 19 | ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО ПРАВИТЕЛЬСТВА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ В ГОРОДЕ МОСКВЕ | 1 365,7 | 0,0 | 0,0 | 1 365,7 | 0,0 | 0,0 |
| 20 | ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО ПРАВИТЕЛЬСТВА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ В САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

| | | | | | | | |
|----|---|-------------|-------------|------|-----------|-------------|------|
| 21 | ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ АРХИТЕКТУРЫ И ГРАДОСТРОИТЕЛЬСТВА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 64 639,6 | 58 085,9 | 89,9 | 6 553,7 | 40 769,6 | 70,2 |
| 22 | МИНИСТЕРСТВО СТРОИТЕЛЬСТВА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 2 256 693,4 | 1 772 912,2 | 78,6 | 483 781,2 | 1 260 291,5 | 71,1 |
| 23 | ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПО ТРУДУ И ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 666 066,7 | 647 916,5 | 97,3 | 18 150,2 | 186 589,0 | 28,8 |
| 24 | КОМИТЕТ ПО ДЕЛАМ МОЛОДЕЖИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 135 325,2 | 134 412,9 | 99,3 | 912,3 | 103 549,2 | 77,0 |
| 25 | МИНИСТЕРСТВО СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 8 743 400,6 | 8 517 287,1 | 97,4 | 226 113,5 | 2 317 021,8 | 27,2 |
| 26 | АРХИВНЫЙ ОТДЕЛ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 32 401,5 | 31 882,7 | 98,4 | 518,8 | 12 120,2 | 38,0 |
| 27 | КОМИТЕТ ПО ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЕ И СПОРТУ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 788 058,1 | 787 796,4 | 100 | 261,7 | 288 340,3 | 36,6 |
| 28 | ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ "ГОСУДАРСТВЕННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ПО НАДЗОРУ ЗА ТЕХНИЧЕСКИМ СОСТОЯНИЕМ САМОХОДНЫХ МАШИН И ДРУГИХ ВИДОВ ТЕХНИКИ" ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 42 241,8 | 42 100,3 | 99,7 | 141,5 | 13 589,4 | 32,3 |
| 29 | ОТДЕЛ ЗАПИСИ АКТОВ ГРАЖДАНСКОГО СОСТОЯНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 53 348,4 | 53 253,7 | 99,8 | 94,7 | 6 471,1 | 12,2 |
| 30 | МИНИСТЕРСТВО ПО ДЕЛАМ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 52 632,5 | 51 540,2 | 97,9 | 1 092,3 | 18 873,0 | 36,6 |
| 31 | МИНИСТЕРСТВО ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И ЭКОЛОГИИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 194 591,0 | 170 784,2 | 87,8 | 23 806,8 | 103 599,7 | 60,7 |
| 32 | МИНИСТЕРСТВО ЛЕСНОГО ХОЗЯЙСТВА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 592 923,4 | 572 677,2 | 96,6 | 20 246,2 | 216 096,2 | 37,7 |
| 33 | МИНИСТЕРСТВО ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ ФУНКЦИЙ | 103 378,5 | 97 212,4 | 94,0 | 6 166,1 | 36 046,8 | 37,1 |
| 34 | ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ РЕГИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ | 823 162,8 | 809 939,3 | 98,4 | 13 223,5 | 320 032,4 | 39,5 |
| 35 | УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ПО ПРАВАМ ЧЕЛОВЕКА В ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ И ЕГО АППАРАТ | 12 843,7 | 7 136,9 | 55,6 | 5 706,8 | 2 645,6 | 37,1 |

Неудовлетворительное (на 75% или менее от предусмотренных бюджетных ассигнований) **исполнение бюджета допущено 2 главными распорядителями средств областного бюджета**, в том числе:

- Главное управление информационных технологий и связи Тверской области – 69,0%, что меньше на 16 224,6 тыс. руб.;
- Уполномоченный по правам человека в Тверской области и его аппарат – 55,6%, что меньше на 5 706,8 тыс. рублей.

Еще у **7 главных распорядителей средств областного бюджета уровень исполнения расходов ниже 90%**, в том числе: Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области - 87,5%; Министерство экономического развития Тверской области - 85,9%; Министерство здравоохранения Тверской области - 89,3%; Министерство транспорта Тверской области - 88%; Главное управление архитектуры и градостроительства Тверской области - 89,9%; Министерство строительства Тверской области - 78,6%; Министерство природных ресурсов и экологии Тверской области - 87,8 процента.

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

Следует отметить, что **11 главными распорядителями средств областного бюджета (ГРБС) из 35 (31,4%) в IV квартале 2012 года было исполнено более 40% расходов**, из них 6 ГРБС - более 50% расходов, предусмотренных на 2012 год: Главным

управлением по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области – 74,8%; Главным управлением «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области - 51,4%; Главным управлением архитектуры и градостроительства Тверской области – 70,2%; Министерством строительства Тверской области - 71,1%; Комитетом по делам молодежи Тверской области – 77,0%; Министерством природных ресурсов и экологии Тверской области – 60,7 процента.

4.2.1. Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В 2012 году расходы исполнены в сумме **2 073 750,4** тыс. руб. или на **88,2%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (2 352 084,1 тыс. руб.), что ниже показателя среднего исполнения областного бюджета (93,7%) на 5,5 процентных пункта. Остаток неиспользованных по разделу средств составил 278 333,7 тыс. рублей.

Первоначально законом Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» предусматривались бюджетные ассигнования в сумме 2 297 258,0 тыс. руб. В течение 2012 года в бюджетные назначения по данному разделу 5 раз вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 54 826,1 тыс. руб. или на 2,4% от утвержденных первоначально и составили 2 352 084,1 тыс. рублей.

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

| РП ППП | Наименование подраздела/ ГРБС | Утверждено законом на 2012г. (с изм.) | Кассовое исполнение | % испол-я | Откло- нение | тыс. руб. |
|-----------|---|---|------------------------|-----------|-----------------|---|
| | | | | | | % в общ сумме расходов исполненны х по РП 0100 |
| 0100 | ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 2352084,1 | 2073750,4 | 88,2 | 278333,7 | 100,0 |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 3241,8 | 2982,5 | 92,0 | 259,3 | 0,1 |
| 001 | Правительство ТО | 3241,8 | 2982,5 | 92,0 | 259,3 | 0,1 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 312275,7 | 299624,9 | 95,9 | 12650,8 | 14,4 |
| 002 | Законодательное Собрание ТО | 312275,7 | 299624,9 | 95,9 | 12650,8 | 14,4 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 333213,7 | 331286,4 | 99,4 | 1927,3 | 16,0 |
| 001 | Правительство ТО | 333087,7 | 331160,4 | 99,4 | 1927,3 | 16,0 |
| 326 | Министерство по делам территориальных образований ТО | 126,0 | 126,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0105 | Судебная система | 192347,4 | 186797,7 | 97,1 | 5549,7 | 9,0 |
| 335 | Главное управление региональной безопасности ТО | 192347,4 | 186797,7 | 97,1 | 5549,7 | 9,0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 253504,2 | 246292,8 | 97,2 | 7211,4 | 11,9 |
| 003 | Контрольно-счетная палата ТО | 52369,7 | 51730,5 | 98,8 | 639,2 | 2,5 |
| 090 | Министерство финансов ТО | 201134,5 | 194562,2 | 96,7 | 6572,3 | 9,4 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 104281,8 | 101659,3 | 97,5 | 2622,5 | 4,9 |
| 004 | Избирательная комиссия ТО | 103573,9 | 100951,4 | 97,5 | 2622,5 | 4,9 |
| 326 | Министерство по делам территориальных образований ТО | 707,9 | 707,9 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0111 | Резервные фонды | 70716,2 | 0,0 | 0,0 | 70716,2 | 0,0 |
| 090 | Министерство финансов ТО | 70716,2 | 0,0 | 0,0 | 70716,2 | 0,0 |

| | | | | | | |
|------|--|-----------|----------|-------|----------|------|
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 1082503,3 | 905106,7 | 83,6 | 177396,6 | 43,6 |
| 001 | Правительство ТО | 162731,8 | 143529,8 | 88,2 | 19202,0 | 6,9 |
| 002 | Законодательное Собрание ТО | 1035,2 | 1114,3 | 107,6 | +79,1 | 0,1 |
| 003 | Контрольно-счетная палата ТО | 427,4 | 419,7 | 98,2 | 7,7 | 0,0 |
| 013 | Министерство экономического развития ТО | 426213,3 | 320307,5 | 75,2 | 105905,8 | 15,4 |
| 019 | Министерство имущественных и земельных отношений ТО | 147730,1 | 143935,4 | 97,4 | 3794,7 | 6,9 |
| 090 | Министерство финансов ТО | 32810,2 | 10720,8 | 32,7 | 22089,4 | 0,5 |
| 111 | Представительство Правительства ТО в городе Москве | 1365,7 | 0,0 | 0,0 | 1365,7 | 0,0 |
| 121 | Главное управление архитектуры и градостроительства ТО | 39931,6 | 34251,1 | 85,8 | 5680,5 | 1,7 |
| 122 | Министерство строительства ТО | 22249,2 | 16849,9 | 75,7 | 5399,3 | 0,8 |
| 154 | Архивный отдел ТО | 32401,5 | 31882,7 | 98,4 | 518,8 | 1,5 |
| 246 | Отдел записи актов гражданского состояния ТО | 2072,5 | 1977,8 | 95,4 | 94,7 | 0,1 |
| 326 | Министерство по делам территориальных образований ТО | 49467,2 | 48375,0 | 97,8 | 1092,2 | 2,3 |
| 332 | Министерство ТО по обеспечению контрольных функций | 103378,5 | 97212,4 | 94,0 | 6166,1 | 4,7 |
| 335 | Главное управление региональной безопасности ТО | 47845,4 | 47393,4 | 99,1 | 452,0 | 2,3 |
| 336 | Уполномоченный по правам человека в ТО и его аппарат | 12843,7 | 7136,9 | 55,6 | 5706,8 | 0,3 |

Доля расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2012 году (46 472 630,2 тыс. руб.) составила 4,5%, что на 1,0 процентный пункт ниже, чем показатель 2011 года.

В абсолютном выражении сокращение расходов по данному разделу в сравнении с 2011 годом составило 357 998,0 тыс. руб., или на 14,7%. Уменьшение расходов обусловлено в основном отсутствием в 2012 году расходов по Министерству имущественных и земельных отношений Тверской области на взнос в уставный капитал ОАО «Инженерно-инвестиционная компания» (расходы в 2011 году составили 319 800,0 тыс. руб.).

Основной объем расходов по разделу приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (905 106,7 тыс. руб. или 43,6% всех расходов по разделу 0100).

В разрезе главных распорядителей средств областного бюджета, основной объем расходов по разделу приходится на: Правительство Тверской области – 23,0% (477 672,7 тыс. руб.) к общему объему расходов по разделу (2 073 750,4 тыс. руб.); Министерство экономического развития Тверской области – 15,4% (320 307,5 тыс. рублей) и Законодательное Собрание Тверской области – 14,5% (300 739,2 тыс. руб.)

Наиболее низкий уровень исполнения расходов по следующим главным распорядителям: Уполномоченный по правам человека в Тверской области и его аппарат – 55,6%, Министерство экономического развития Тверской области – 75,2%, Министерство строительства Тверской области – 75,7%.

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

1. Правительством Тверской области (далее - Правительство) расходы исполнены в сумме 477 672,7 тыс. руб. или 95,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (499 061,3 тыс. руб.), что меньше на 21 388,6 тыс. рублей.

Первоначально законом Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» (закон об областном бюджете) Правительству на 2012 год были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 562 770,3 тыс. рублей. В течение 2012 года в бюджетные ассигнования вносились изменения 4 раза, вследствие чего объем бюджетных ассигнований, относительно первоначального, уменьшился на 63 709,0 тыс. руб., или на 11,3%, и составил 499 061,3 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований Правительству Тверской области на 2012 год, утвержденный сводной бюджетной росписью (с изм.) составил 500 401,4 тыс. руб., что больше бюджетных ассигнований, утвержденных законом об областном бюджете с изменениями, на 1 340,1 тыс. руб., или на 0,3%. Увеличение бюджетных ассигнований осуществлено в соответствии с положениями ч. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ в связи с поступлением в конце года из федерального бюджета средств межбюджетного трансферта на содержание депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации и их помощников, а также членов Совета Федерации и их помощников. Кроме того, Министерством финансов Тверской области были произведены перемещения между разделами, подразделами и целевыми статьями расходов в пределах полномочий, установленных ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.

По направлениям исполнение расходов областного бюджета характеризуется следующими данными:

- по подразделу **0102** «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» расходы на содержание Губернатора Тверской области исполнены в сумме 2 982,5 тыс. руб., или 92,0% от утвержденных бюджетных ассигнований (3 241,8 тыс. руб.), что меньше на 259,3 тыс. руб., и обусловлено превышением предельного размера базы для начисления страховых взносов (п.4 ст.8 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ).

- по подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы на финансовое обеспечение функционирования Правительства Тверской области исполнены в сумме 331 160,4 тыс. руб. или 99,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (333 087,7 тыс. руб.), что меньше на 1 927,3 тыс. рублей. По отношению к ассигнованиям сводной бюджетной росписи с изменениями (335 367,7 тыс. руб.) исполнение составило 98,7%.

- по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 143 529,8 тыс. руб. или 88,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (162 731,8 тыс. руб.), что меньше на 19 202,0 тыс. руб., в том числе:

- расходы на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников, а также членов Совета Федерации и их помощников за счет средств федерального бюджета исполнены в сумме 11 030,2 тыс. руб., что больше на 7,9% бюджетных ассигнований, утвержденных законом (10 220,1 тыс. руб.), и составили 100% ассигнований сводной бюджетной росписи с учетом изменений;

- расходы на обеспечение деятельности Общественной палаты субъекта Российской Федерации исполнены в сумме 7 484,0 тыс. руб., или 99,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (7 500,4 тыс. руб.), что меньше на 16,4 тыс. рублей;

- расходы на предоставление субсидии государственному бюджетному учреждению Тверской области «Учреждение по эксплуатации и обслуживанию административных зданий и помещений» (далее ГБУ) исполнены в сумме 105 479,9 тыс. руб. или 86,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (122 511,3 тыс. руб.), что меньше на 17 031,4 тыс. рублей. Низкое исполнение обусловлено внесением изменений 25.12.2012 в государственное задание №001001 ГБУ в части уменьшения объема государственной услуги, в связи с чем было заключено дополнительное соглашение к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг в соответствии с государственным заданием от 10.01.2012 №36;

- расходы на проведение мероприятий Тверской области исполнены в сумме 15 121,2 тыс. руб. или 86,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (17 500,0 тыс. руб.), что меньше на 2 378,8 тыс. рублей;

- расходы на создание и развитие механизмов прямой-обратной связи государство-общество-человек, способствующих максимальному учету интересов общества при принятии политических, социальных и экономических решений, в рамках реализации

ДЦП «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009 - 2014 годы» (далее – Программа, ДЦП), исполнены в сумме 4 414,5 тыс. руб. или 88,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (5 000,0 тыс. руб.), что меньше на 585,5 тыс. рублей. Низкое исполнение обусловлено экономией по результатам проведения конкурсных процедур. При этом показатели реализации тактической задачи «Создание и развитие механизмов прямой - обратной связи государство - общество – человек» достигли планового значения.

В рамках реализации ДЦП «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2014 год» Правительством Тверской области исполнены расходы на следующие мероприятия Программы:

1) комплексное исследование общественной и социально-политической ситуации в Тверской области в сумме 2 569,5 тыс. руб. или 81,6% от объема финансирования, утвержденного Программой (3 150,0 тыс. руб.);

2) исследование оценки деятельности представительных и исполнительных органов государственной власти всех уровней, органов местного самоуправления муниципальных образований Тверской области и оценки удовлетворенности населения уровнем жизни в сумме 1 845,0 тыс. руб. или 99,7% от объема финансирования, утвержденного Программой (1 850,0 тыс. руб.).

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Правительства за 2012 год установлено следующее:

- в нарушение п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ Правительством Тверской области излишне перечислен налог на доходы физических лиц в сумме 8,6 тыс. рублей.

- отрицательная кредиторская задолженность в сумме 107,0 тыс. руб. по заработной плате и прочим выплатам представляет собой отвлечение бюджетных средств, что не соответствует принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст.34 Бюджетного кодекса РФ.

2. Законодательным Собранием Тверской области (далее – Законодательное Собрание) расходы исполнены в сумме 300 739,2 тыс. руб. или 96,0% от утвержденных бюджетных ассигнований (313 310,9 тыс. руб.), что меньше на 12 571,7 тыс. рублей.

Первоначально законом об областном бюджете Законодательному Собранию были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 346 985,7 тыс. рублей. В течение 2012 года в бюджетные ассигнования 2 раза вносились изменения, в результате которых объем бюджетных ассигнований, относительно первоначального, уменьшился на 33 674,8 тыс. руб. или на 9,7%, в том числе: уменьшились расходы на содержание центрального аппарата на 34 710,0 тыс. руб. и увеличились расходы на содержание членов Совета Федерации и их помощников на 1 035,2 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований на 2012 год, утвержденный сводной бюджетной росписью – 313 390,0 тыс. руб., превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденный законом об областном бюджете (313 310,9 тыс. руб.), на 79,1 тыс. руб., или на 0,03%. Изменение показателей сводной бюджетной росписи произведено, в соответствии с положениями п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, в связи с поступлением в конце года из федерального бюджета средств межбюджетного трансферта на содержание членов Совета Федерации РФ и их помощников.

По подразделам классификации расходов исполнение характеризуется следующим образом:

- **по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** расходы исполнены в сумме 299 624,9 тыс. руб. или 95,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (312 275,7 тыс. руб.), что меньше на 12 650,8 тыс. руб. Неполное использование средств в основном объясняется экономией в результате проведения конкурсных процедур при размещении государственных заказов на поставки товаров, оказание услуг.

- по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» на выполнение функций члена Совета Федерации и его помощников расходы исполнены в объеме ассигнований сводной бюджетной росписи – 1 114,3 тыс. руб., или на 107,6% к утвержденным законом бюджетным ассигнованиям (1 035,2 тыс. руб.).

3. Контрольно-счетной палатой Тверской области расходы исполнены в сумме 52 150,2 тыс. руб. или 98,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (52 797,1 тыс. руб.), что меньше на 646,9 тыс. рублей.

Первоначально законом об областном бюджете на 2012 год были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 53 481,7 тыс. рублей. 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» в бюджетные ассигнования внесено изменение, вследствие чего объем бюджетных ассигнований, относительно первоначального, уменьшился на 684,6 тыс. руб., или на 1,3%, и составил 52 797,1 тыс. рублей.

По подразделам классификации расходов исполнение характеризуется следующим образом:

- по подразделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на содержание руководителя, заместителя руководителя, аудиторов и центрального аппарата Контрольно-счетной палаты Тверской области расходы исполнены в сумме 51 730,5 тыс. руб. или 98,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (52 369,7 тыс. рублей).

Неполное использование средств в основном объясняется: прекращением перечислений в страховые фонды в связи с достижением предельной величины базы для начисления страховых взносов (п. 4 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ);

- по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» на финансирование мероприятий по обеспечению качества, экономичности, эффективности и объективности контрольной деятельности, организации единой системы внешнего финансового контроля расходы исполнены в сумме 419,7 тыс. руб., или 98,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (427,4 тыс. рублей).

4. Избирательной комиссией Тверской области расходы исполнены по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в сумме 100 951,4 тыс. руб. или 97,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (103 573,9 тыс. руб.), что меньше на 2 622,5 тыс. рублей.

Неполное использование средств объясняется: превышением предельной величины базы для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды, а также сокращением расходов на мероприятия по повышению правовой культуры избирателей и организаторов выборов.

Первоначально законом об областном бюджете были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 114 258,9 тыс. рублей. В течение 2012 года законами Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» от 10.10.2012 №93-ЗО, от 13.12.2012 №120-ЗО внесены изменения, в результате которых бюджетные ассигнования уменьшились на 10 685,0 тыс. руб., или на 9,4% и составили 103 573,9 тыс. рублей.

5. Министерством экономического развития Тверской области (далее – Министерство) расходы исполнены по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 320 307,5 тыс. руб. или 75,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (426 213,3 тыс. руб.), что меньше на 105 905,8 тыс. рублей.

Первоначально законом об областном бюджете Министерству были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 203 548,3 тыс. рублей. В течение 2012 года в бюджетные ассигнования вносились изменения 5 раз, вследствие чего объем бюджетных ассигнований увеличился на 222 665,0 тыс. руб. или в 2,1 раза и составил 426 213,3 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований Министерству произведено за счет увеличения субсидий ГАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» на мероприятия по снижению административных барьеров, оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг. Так на указанные цели в течение 2012 года бюджетные ассигнования увеличены на 225 695,4 тыс. руб. или в 5 раз.

Объем бюджетных ассигнований Министерству на 2012 год, утвержденный сводной бюджетной росписью – 436 213,3 тыс. руб., превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденный законом об областном бюджете (426 213,3 тыс. руб.) на 10 000,0 тыс. руб. или на 2,3%. Изменение показателей сводной бюджетной росписи произведено, в соответствии с положениями п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, в связи с поступлением в конце года из федерального бюджета средств межбюджетного трансферта.

По направлениям расходы Министерства исполнены следующим образом:

- расходы на содержание центрального аппарата исполнены в сумме 77 330,5 тыс. руб. или 95,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (81 211,6 тыс. руб.), что меньше на 3 881,1 тыс. руб. Причиной неполного освоения бюджетных ассигнований является экономия средств по результатам проведения конкурсных процедур;

- расходы на проведение профессионального праздника «День машиностроителя» исполнены в сумме 395,0 тыс. руб. или 100% утвержденных бюджетных ассигнований (395,1 тыс. руб.);

- расходы на проведение всероссийского конкурса «Инженер года» исполнены в сумме 92,7 тыс. руб. или 100% утвержденных бюджетных ассигнований;

- расходы на уплату взносов в Ассоциацию экономического взаимодействия субъектов Российской Федерации «Центрально-Черноземная» исполнены в сумме 428,7 тыс. руб. или 100% утвержденных законом бюджетных ассигнований;

- расходы на реформирование государственной службы исполнены в объеме ассигнований, утвержденный сводной бюджетной росписью – 14 170,5 тыс. руб. или 102,3% к бюджетным ассигнованиям, утвержденным законом об областном бюджете (13 852,6 тыс. руб.);

- расходы на предоставление субсидий автономным учреждениям на мероприятия по снижению административных барьеров, оптимизации и повышению качества предоставления государственных услуг исполнены в сумме 156 945,7 тыс. руб. или 60,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (257 695,4 тыс. руб.), что меньше на 100 749,7 тыс. руб. Низкое исполнение обусловлено поздним поступлением средств субсидии из федерального бюджета (28.12.2012), экономией средств по результатам проведения конкурсных процедур;

- расходы на предоставление субсидий государственному автономному учреждению «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» исполнены в сумме 56 179,2 тыс. руб. или 100% утвержденных бюджетных ассигнований (56 179,3 тыс. руб.);

- расходы на предоставление субсидий на проведение капитального и текущего ремонта в зданиях, находящихся в муниципальной собственности, для использования в целях размещения многофункциональных центров исполнены в сумме 3 000,0 тыс. руб. или 100% утвержденных бюджетных ассигнований;

- расходы на выполнение тактической задачи формирование и поддержание позитивного имиджа Тверской области на региональном, федеральном и международном уровнях как региона, благоприятного для инвестиционной и предпринимательской деятельности в рамках реализации ДЦП «Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы» исполнены в сумме 11 765,2 тыс. руб. или 88,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (13 357,9 тыс. руб.), что меньше на 1 592,7 тыс. руб. Неполное исполнение обусловлено экономией по результатам проведения конкурсных процедур.

Показатель результата выполнения данной задачи (количество обращений потенциальных инвесторов) выполнен и составил 159 единиц при плане 155 единиц.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Министерства за 2012 год установлены следующие нарушения:

- в нарушение требований ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 7 Инструкции №191н, Министерством перед составлением годовой бюджетной отчетности не была проведена инвентаризация обязательств;

- в нарушение требований п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ и п.1 статьи 30 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» Министерством по состоянию на 01.01.2013 приняты бюджетные обязательства сверх лимитов бюджетных обязательств: на уплату пособий по социальной помощи населению (целевая статья 5223610, КОСГУ 262) на сумму 62510,5 тыс. руб.; по транспортным услугам (целевая статья 0020401, КОСГУ 222) на сумму 23,5 тыс. руб. Всего на сумму 62534,0 тыс. рублей.

- в нарушение требований п. 6.6. Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 04.03.2008 №49-па, в пояснительной записке к отчету о реализации ДЦП «Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009 - 2013 годы», за 2012 год отсутствует анализ причин отклонений (с выделением внешних и внутренних причин) и детальная оценка возможностей достижения запланированных значений показателя Программы «Коэффициент миграционного прироста».

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

6. Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области (далее – Министерство) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 143 935,4 тыс. руб. или 97,4% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (147 730,1 тыс. руб.), что меньше на 3 794,7 тыс. рублей.

Первоначально законом об областном бюджете Министерству были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 120 685,8 тыс. рублей. В течение 2012 года в бюджетные ассигнования вносились изменения 5 раз, вследствие чего объем бюджетных ассигнований увеличился на 27 044,3 тыс. руб. или на 22,4% и составил 147 730,1 тыс. рублей.

Расходы Министерства по направлениям характеризуются следующим образом:

- расходы на содержание аппарата Министерства исполнены в сумме 85 376,9 тыс. руб. или 96,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (88 480,0 тыс. руб.);

- расходы на реализацию государственной политики в области приватизации и управления государственной и муниципальной собственностью исполнены в сумме 5 072,2 тыс. руб. или 88,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (5 760,0 тыс. руб.). Низкий уровень исполнения расходов объясняется: экономией по результатам проведенных торгов; оказанием услуг по договорам управления многоквартирным домом не в полном объеме; просрочкой выполнения работ по государственному контракту №10 от 28.06.2012 и частичным прекращением обязательств Министерства по оплате стоимости услуг (уменьшение стоимости контракта зачетом встречных требований обязательств Исполнителя);

- расходы на реформирование государственной службы Тверской области исполнены в сумме 6 845,1 тыс. руб. или 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (6 848,8 тыс. руб.);

- расходы на предоставление субсидий отдельным общественным и некоммерческим организациям исполнены в сумме 5 500,0 тыс. руб. или 100% утвержденных бюджетных ассигнований;

- на реализацию ДЦП «Развитие рынка земли Тверской области на 2011-2014 годы» (далее – ДЦП, Программа), утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 18.10.2010 №531-па, по данному разделу расходы исполнены в сумме 41 141,2 тыс. руб., что меньше на 0,1 тыс. руб., утвержденных ассигнований (41 141,3 тыс. руб.). В рамках указанной Программы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» Министерством исполнено мероприятие по вовлечению в хозяйственный оборот земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения. В 2012 году выкуплено 269 участков общей площадью 3 825,6 га.

Согласно отчету о реализации долгосрочной целевой программы Тверской области «Развитие рынка земли Тверской области на 2011 – 2014 годы», из 7 основных показателей ДЦП на 2012 год полностью выполнены только 2 (28,6%).

При этом следует отметить, что в ДЦП отсутствуют показатели эффективности использования приобретенных участков: доля используемых участков (проданных или сданных в аренду), т.е. их востребованность; отношение полученных доходов от использования (от продажи и от аренды) к затратам на их выкуп.

Следовательно, по отчету о реализации ДЦП не представляется возможным получить информацию об эффективности использования выкупленных участков и соответственно, об эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию преимущественного права Тверской области на выкуп земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в результате отсутствия показателей эффективности.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Министерства за 2012 год было установлено, что в нарушение требований п. 6.6. Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 04.03.2008 №49-па, годовой отчет о реализации ДЦП и пояснительная записка к нему не содержат причин отклонений от плановых значений следующих показателей: «Отношение площади земель, находящихся в собственности физических и юридических лиц, к площади земельного фонда области», «Увеличение площади земельных участков, находящихся в собственности граждан и юридических лиц», «Увеличение количества сделок с земельными участками (в том числе продажа на аукционах для жилищного и иного строительства)».

Кроме того, было установлено:

- в нарушение п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ и п.1 статьи 30 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» Министерством по состоянию на 01.01.2013 приняты бюджетные и денежные обязательства сверх лимитов бюджетных обязательств: по оплате расходов по прочим услугам (целевая статья 9202244, КОСГУ 226) на сумму 504,2 тыс. руб.; по транспортным услугам (целевая статья 0401012, КОСГУ 222) на сумму 99,5 тыс. рублей. Всего на сумму 603,7 тыс. рублей;

- в нарушение п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ Министерством излишне перечислен налог на доходы физических лиц в сумме 5,8 тыс. рублей.

Также, выявлены нарушения требований Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных), органов местного самоуправления, органов управления государственными бюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н.

7. Министерством финансов Тверской области (далее – Министерство) расходы исполнены в сумме 205 283,1 тыс. руб. или 67,4% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (304 660,9 тыс. руб.), что меньше на 99 377,8 тыс. рублей.

Первоначально законом об областном бюджете Министерству были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 351 382,2 тыс. рублей. В течение 2012 года в бюджетные ассигнования вносились изменения 5 раз, вследствие чего объем бюджетных ассигнований уменьшился на 46 721,3 тыс. руб. или на 13,3% и составил 304 660,9 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований Министерству на 2012 год, утвержденный сводной бюджетной росписью в сумме 242 609,6 тыс. руб., ниже объема бюджетных ассигнований, утвержденного законом об областном бюджете (304 660,9 тыс. руб.) на 62 051,3 тыс. руб. или на 20,4%. Изменение показателей сводной бюджетной росписи произведено, в соответствии с положениями п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, в связи с распределением средств резервного фонда Правительства Тверской области.

По направлениям исполнение расходов областного бюджета характеризуется следующими данными:

- **по подразделу 0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы исполнены в сумме 194 562,3 тыс. руб. или 96,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (201 134,5 тыс. руб.), что меньше на 6 572,2 тыс. рублей.

Неполное использование средств на обеспечение деятельности центрального аппарата Министерства объясняется: экономией по начислениям на оплату труда, в связи с превышением предельного размера базы для начисления страховых взносов; меньшей, в отличие от плановой, потребностью средств на оплату услуг связи, услуг по содержанию имущества, прочих услуг; экономией вследствие проведения конкурсных процедур при размещении государственных заказов на транспортные услуги, приобретение материальных запасов.

- **по подразделу 0111** «Резервные фонды» бюджетные назначения на 2012 год составляли 70 716,2 тыс. рублей.

В соответствии с положениями п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ и п. 4 «Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Тверской области», утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 30.09.2003 №334-па, распределение и расходование средств резервного фонда Правительства Тверской области осуществлялось путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись, на основании распоряжений Правительства Тверской области.

В 2012 году было распределено средств резервного фонда на общую сумму 62 051,3 тыс. руб. или 87,7% от бюджетных назначений на 2012 год (70 716,2 тыс. руб.). Кассовое исполнение составило 59 585,9 тыс. руб., или 96% от общего объема распределенных средств, что меньше на 2 465,4 тыс. руб.

- **по подразделу 0113** «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 10 720,8 тыс. руб. или 32,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (32 810,2 тыс. руб.), что меньше на 22 089,4 тыс. рублей. Низкий уровень исполнения расходов объясняется:

- экономией в сумме 1 950,0 тыс. руб., возникшей вследствие проведения конкурсных процедур при размещении государственных заказов в рамках реализации ДЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы»;

- меньшей, в отличие от плановой, потребностью средств на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области, неиспользованный остаток 14,7 тыс. рублей;

- экономией в сумме 20 124,6 тыс. руб., возникшей вследствие проведения конкурсных процедур на оказание услуг по организации, размещению, обращению и погашению государственного облигационного займа Тверской области 2012 года.

В данном случае необходимо отметить, что исполнение расходов по целевой статье 0920306 «Выполнение других обязательств субъектом по выплате агентских комиссий и вознаграждений» составило только 9,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (22 160,0 тыс. руб.), что свидетельствует о недостатках в планировании расходов на эти цели.

Расходы на реализацию ДЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010-2016 годы» по подразделу 0113 исполнены в сумме 8 550,0 тыс. руб. или 81,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (10 500,0 тыс. руб.).

Стратегическими целями данной ДЦП являются: повышение качества управления региональными и муниципальными финансами; повышение финансовой грамотности населения Тверской области и повышение квалификации работников сферы общественных финансов.

Из 10 установленных на 2012 год основных целевых показателей Программы полностью выполнены 4 (40%), 5 показателей выполнены не полностью (значение выполнения показателя «Отношение темпов роста налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Тверской области к аналогичным показателям в среднем по ЦФО» определить не представилось возможным).

Согласно отчету о реализации ДЦП неполное выполнение установленных на 2012 год целевых показателей объясняется следующим:

- показателя «Отношение дефицита областного бюджета Тверской области к общему годовому объему доходов областного бюджета Тверской области без учета объема безвозмездных поступлений» – дефицит бюджета субъекта РФ, сложившийся по данным годового отчета об исполнении соответствующего бюджета, может превышать ограничения, установленные п. 2 ст. 92 БК РФ (15%), в пределах суммы поступлений от продажи акций и снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта, в том числе средств Резервного фонда субъекта РФ;

- показателя «Доля бюджета развития в общем объеме расходов областного бюджета» – оплатой расходов по фактически предъявленным актам выполненных работ;

- показателя «Отношение отклонения фактически произведенных расходов областного бюджета от запланированных к общему объему первоначально утвержденных законом Тверской области расходов» – поздним поступлением и не освоением средств федерального бюджета, длительностью проведения конкурсных процедур, оплатой расходов по факту выполненных и сданных заказчику работ;

- показателя «Отклонение годовых параметров областного бюджета в рамках осуществления трехлетнего скользящего бюджетного цикла» – уточнением в сторону уменьшения, при планировании бюджета на очередной год, объема межбюджетных трансфертов, планируемых к получению из Федерального бюджета, а также объема расходов.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Министерства установлено нарушение требований п. 6.3. Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Тверской области и проведения оценки эффективности их реализации, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 04.03.2008 №49-па, в пояснительной записке к отчету о реализации ДЦП «Совершенствование системы управления общественными финансовыми Тверской области на 2010-2016 годы» за 2012 год отсутствует анализ причин отклонения (с выделением внешних и внутренних причин) показателя Программы «Общее количество проведенных мероприятий, направленных на повышение квалификации работников сферы общественных финансов».

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

8. Главным управлением архитектуры и градостроительства Тверской

области (далее – Главное управление) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 34 251,1 тыс. руб. или 85,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (39 931,6 тыс. руб.), что меньше на 5680,5 тыс. рублей.

Первоначально законом об областном бюджете Главному управлению были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 44491,7 тыс. рублей. В течение 2012 года в бюджетные ассигнования вносились изменения 2 раза, вследствие чего объем бюджетных ассигнований уменьшился на 4560,1 тыс. руб., или на 10,2% и составил 39931,6 тыс. рублей.

По направлениям исполнение расходов областного бюджета характеризуется следующими данными:

- расходы на проведение мероприятий регионального значения в области градостроительства в рамках ведомственной целевой программы на 2012 год исполнены в сумме 388,0 тыс. руб. или 100% утвержденных бюджетных ассигнований;

- расходы на выполнение функций государственными органами в части премии Губернатора Тверской области имени архитектора Н.А. Львова в сфере архитектуры и градостроительства исполнены в сумме 300,0 тыс. руб. или 100% утвержденных бюджетных ассигнований;

- расходы по ДЦП «Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2009-2013 годы» исполнены в сумме 33 563,1 тыс. руб. или 85,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (39 243,6 тыс. руб.).

Неполное исполнение связано с получением экономии при проведении конкурсов в сумме 996,9 тыс. руб., а также в результате неисполнения работ на сумму 4683,6 тыс. руб. (отсутствуют акты выполнения работ) по причине не перечисления муниципальными образованиями своей доли на финансирование работ по разработке генпланов (г. Бежецк – 1798,4 тыс. руб., п. Рамешки - 780,1 тыс. руб., п. Сандово - 656,2 тыс. руб., п. Селижарово - 865,2 тыс. руб., г. Торопец - 583,7 тыс. рублей).

Стратегической целью ДЦП «Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2009-2013 годы» является обеспечение Тверской области документами территориального планирования и градостроительного зонирования.

Согласно отчету о реализации ДЦП «Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2009-2013 годы» количество подготовленных документов территориального планирования и градостроительного зонирования, являющееся показателем стратегической цели Программы, превысило плановое значение и составило 18 единиц (при плане 16).

9. Министерством строительства Тверской области (далее – Министерство) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 16 849,9 тыс. руб. или 75,7% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (22 249,2 тыс. руб.), что меньше на 5 399,3 тыс. рублей.

Первоначально законом об областном бюджете Министерству были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1778,0 тыс. рублей. В течение 2012 года в бюджетные ассигнования вносились изменения 4 раза, вследствие чего объем бюджетных ассигнований увеличился на 20471,2 тыс. руб. или в 12,5 раз и составил 22249,2 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований в основном осуществлено в связи с передачей ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» функций по организации проведения капитального ремонта недвижимого государственного имущества, принадлежащего государственным учреждениям Тверской области на праве оперативного управления или находящегося в казне Тверской области.

По направлениям исполнение расходов областного бюджета характеризуется следующими данными:

- 1) на выполнение работ по капитальному ремонту государственного имущества Тверской области расходы исполнены в сумме 12 358,9 тыс. руб. или 69,6% от годовых

бюджетных ассигнований (17 758,2 тыс. руб.), что меньше на 5399,3 тыс. руб. Причинами низкого исполнения являются экономия по результатам проведения торгов и отставание подрядчиков от графика производства работ;

2) на реализацию ДЦП «Развитие строительного комплекса Тверской области в 2009-2014 годах» расходы исполнены в сумме 4 491,0 тыс. руб. или 100% годовых бюджетных ассигнований. Из них на выполнение следующих мероприятий:

- содействие установлению хозяйственных связей организаций строительного комплекса и производителей строительных материалов Тверской области в сумме 538,3 тыс. руб. или 100% годовых бюджетных ассигнований;

- повышение доступности жилья для населения Тверской области в сумме 3 952,7 тыс. руб. или 100% годовых бюджетных ассигнований. Бюджетные средства в форме субсидии направлены на погашение кредиторской задолженности перед некоммерческим партнерством вкладчиков-кредиторов «Первомайский-2» по финансированию целевого социального проекта «Защита прав и законных интересов членов некоммерческого партнерства «Первомайский-2» (по договору о предоставлении гранта Тверской области от 27.12.2011 №2/12). Согласно указанному социальному проекту средства предназначены на оплату мероприятий по технологическому присоединению жилой застройки по ул. Б.Полевого к электрическим сетям.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности Министерства установлены нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н, а также техническая ошибка при составлении Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

10. Архивным отделом Тверской области (далее – Архивный отдел) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 31 882,7 тыс. руб. или 98,4% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (32 401,5 тыс. руб.), что меньше на 518,8 тыс. рублей.

Первоначально законом об областном бюджете Архивному отделу были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 34 764,9 тыс. рублей. В течение 2012 года в бюджетные ассигнования вносились изменения 4 раза, вследствие чего объем бюджетных ассигнований уменьшился на 2 363,4 тыс. руб. или на 6,8% и составил 32 401,5 тыс. рублей.

По направлениям расходы исполнены следующим образом:

- расходы на содержание аппарата Архивного отдела исполнены в сумме 8 509,7 тыс. руб. или 98,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (8 622,0 тыс. руб.);

- расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений исполнены в сумме 23 373,0 тыс. руб. или 98,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (23 779,5 тыс. руб.);

Неполное исполнение вышеуказанных расходов объясняется: прекращением перечислений в страховые фонды в связи с достижением предельной величины базы для начисления страховых взносов; не предоставлением поставщиками счетов за оказанные работы и услуги в декабре 2012 года.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Архивного отдела за 2012 год были установлены следующие нарушения:

- информация о невыясненных поступлениях в сумме 68,7 тыс. руб. не включена в справку о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130), что является нарушением п.20 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н. Кроме того, невыясненные поступления в сумме 68,7 тыс. руб. не отражены в бухгалтерском учете в нарушение требований п. 369 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных

органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н. Данное нарушение привело к искажению (недостоверности) показателей строки 190 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по состоянию на 01.01.2013 на сумму 68,7 тыс. рублей;

- в нарушение требований п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, подведомственными Архивному отделу учреждениями приняты бюджетные обязательства в общей сумме 315,8 тыс. руб. по уплате земельного налога и налога на имущество сверх утвержденных на эти цели лимитов бюджетных обязательств (ГКУ «ГАТО» в сумме 97,4 тыс. руб., ГКУ «ТЦДНИ» в сумме 218,4 тыс. рублей).

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

11. Отделом записи актов гражданского состояния Тверской области (далее – Отдел ЗАГС) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы областного бюджета Тверской области исполнены в сумме 1 977,8 тыс. руб. или 95,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (2 072,5 тыс. руб.), что меньше на 94,7 тыс. рублей. Расходы направлены на обеспечение деятельности центрального аппарата Отдела ЗАГС.

Неполное использование бюджетных средств в основном обусловлено наличием вакантных должностей и превышением предельного размера базы для начисления страховых взносов (п.4 ст.8 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ).

12. Министерством по делам территориальных образований Тверской области (далее – Министерство) расходы исполнены в сумме 49 208,9 тыс. руб. или 97,8% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (50 301,1 тыс. руб.), что меньше на 1 092,2 тыс. рублей.

Первоначально законом об областном бюджете Министерству были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 52830,6 тыс. рублей. В течение 2012 года в бюджетные ассигнования вносились изменения 4 раза, вследствие чего объем бюджетных ассигнований уменьшился на 2529,5 тыс. руб. или на 4,8% и составил 50301,1 тыс. рублей.

По направлениям расходы исполнены следующим образом:

- **по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** расходы исполнены в сумме 126,0 тыс. руб. или 100% утвержденных бюджетных ассигнований и направлены на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области;

- **по подразделу 0107 «Проведение выборов и референдумов»** расходы исполнены в сумме 707,9 тыс. руб. или 100% утвержденных бюджетных ассигнований и направлены на обеспечение проведения выборов в представительные органы вновь образованных муниципальных образований;

- **по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 4 8375 тыс. руб. или 97,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (49 467,2 тыс. руб.), что меньше на 1 092,2 тыс. рублей.

При этом расходы в рамках ДЦП «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2014 годы», подпрограммы «Создание и развитие механизмов прямой-обратной связи государство-общество-человек, способствующих максимальному учету интересов общества при принятии политических, социальных и экономических решений», исполнены в сумме 83,6 тыс. руб., или на 100% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Кроме того, исходя из Таблицы 6 «Объем и распределение бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ, предусмотренных к финансированию из областного бюджета, в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета на 2012 год» отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год, в рамках ДЦП были осуществлены расходы в сумме 1043,2 тыс. руб. на оплату задолженности по исполнительным листам ООО «Москонтроль» и ООО «АС-Инновация».

При этом расходы на вышеуказанные цели исполнены на 117,8% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (885,5 тыс. руб.) и на 97,2% от бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений (1073,2 тыс. руб.).

В нарушение требований ст. 14, 65 Бюджетного кодекса РФ, утверждённый законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Министерству на 2012 год объём бюджетных ассигнований на реализацию ДЦП по подразделу 0113 – 969,1 тыс. руб., на 885,5 тыс. руб. превышает объём утвержденных Программой расходных обязательств (83,6 тыс. руб.), установлено при проведении контрольного мероприятия.

Расхождение бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, и объема бюджетных назначений обусловлено изменениями, внесенными в сводную бюджетную роспись в соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.

Несмотря на вышеизложенные факты, соответствующих изменений, в установленные ДЦП расходные обязательства и целевые показатели на 2012 год, внесено не было, следствием чего стали неправомерные расходы областного бюджета в сумме 1 043,2 тыс. руб. (объем расходов, превышающий установленный Программой объем расходных обязательств).

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

Кроме того, следует отметить, что в нарушение п.4 ст. 21 и п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ предусмотренные в приложениях №17 в рамках ДЦП «Развитие институтов гражданского общества как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2014 годы» расходы на оплату исполнительных листов (целевая статья 0920305), в приложениях №13 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2012 год» и №15 «Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета на 2012 год» к законопроекту и в соответствующих приложениях отчета об исполнении бюджета за 2012 год не идентифицируются как расходы данной долгосрочной целевой программы (целевая статья 5221700).

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Министерства по делам территориальных образований Тверской области за 2012 год было установлено следующее:

- в нарушение требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, в отсутствие оснований для перечисления, переплата по страховым взносам на обязательное медицинское страхование и по взносам в Пенсионный фонд составила 31,6 тыс. руб.;

- несоответствие объема расходов на реализацию ДЦП, отраженного в отчете о реализации ДЦП, и в отчете Министерства об исполнении бюджета (ф. 0503127), а также в ежеквартальном отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за январь-декабрь 2012 года.

13. Министерством Тверской области по обеспечению контрольных функций (далее – Министерство) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 97 212,4 тыс. руб. или 94,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (103 378,5 тыс. руб.), что меньше на 6 166,1 тыс. рублей.

Первоначально законом об областном бюджете Министерству были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 122686,5 тыс. рублей. В течение 2012 года в

бюджетные ассигнования вносились изменения 3 раза, вследствие чего объем бюджетных ассигнований уменьшился на 19 308,0 тыс. руб. или на 15,7% и составил 103 378,5 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности центрального аппарата Министерства расходы исполнены в сумме 86 598,4 тыс. руб. или 93,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (92 764,4 тыс. руб.). Неполное исполнение объясняется в основном наличием вакантных должностей и превышением предельного размера базы для начисления страховых взносов (п.4 ст.8 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ), меньшей в сравнении с плановой потребностью расходов на транспортные услуги, а также на услуги сотовой связи.

В полном объеме исполнены расходы на реформирование государственной службы Тверской области (2 057,7 тыс. руб.) и на осуществление государственных полномочий Тверской области по созданию административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (8 556,4 тыс. руб.).

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Министерства за 2012 год установлено наличие просроченной дебиторской задолженности в сумме 52,6 тыс. руб., которая представляет собой отвлечение бюджетных средств.

14. Главным управлением региональной безопасности Тверской области (далее – Главное управление) расходы исполнены в сумме 234 191,2 тыс. руб. или 97,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (240 192,8 тыс. руб.), что меньше на 6 001,6 тыс. рублей.

Первоначально законом об областном бюджете Главному управлению были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 241 004,0 тыс. рублей. В течение 2012 года в бюджетные ассигнования вносились изменения 2 раза, вследствие чего объем бюджетных ассигнований уменьшился на 811,2 тыс. руб. или на 0,3% и составил 240 192,8 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований Главному управлению на 2012 год, утвержденный сводной бюджетной росписью (243 079,6 тыс. руб.), превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденный законом об областном бюджете – (240 192,8 тыс. руб.) на 2 886,8 тыс. руб. или на 1,2%.

Изменения в сводную бюджетную роспись внесены в соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса РФ, в связи с использованием средств резервного фонда Правительства Тверской области.

По направлениям исполнение расходов областного бюджета характеризуется следующими данными:

- **по подразделу 0105 «Судебная система»** расходы исполнены в сумме 186 797,8 тыс. руб. или 97,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (192 347,4 тыс. руб.), в том числе:

- на предоставление субвенции на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации расходы исполнены в сумме 1742,9 тыс. руб. или 88,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (1960,6 тыс. руб.). Не исполнены расходы в сумме 217,7 тыс. руб. в связи с недопоступлением средств из федерального бюджета;

- на обеспечение деятельности аппарата судов расходы исполнены в сумме 184 186,2 тыс. руб. или 96,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (190 386,8 тыс. руб.), что меньше на 6 200,6 тыс. рублей;

- расходы за счет резервного фонда Правительства Тверской области исполнены в сумме 868,7 тыс. руб. или 30,1% от ассигнований по бюджетной росписи (2886,8 тыс. руб.). Средства были предоставлены на ремонт здания по адресу г. Торжок, ул. Красная гора, д.1 (помещение судебных участков мировых судей) на основании распоряжения Правительства Тверской области от 24.02.2012 №76-рп «О выделении финансовых средств из резервного фонда Правительства Тверской области». Согласно заключению ЗАО

«Тверьжилкоммунпроект» объект признан аварийным, непригодным для нахождения людей. Работы выполнены частично, оформлены соглашения о расторжении контрактов.

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы на обеспечение деятельности Главного управления исполнены в сумме 47393,4 тыс. руб. или 99,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (47845,4 тыс. руб.).

15. Уполномоченным по правам человека в Тверской области и его аппаратом (далее – Уполномоченный) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 7136,9 тыс. руб. или 55,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (12843,7 тыс. руб.), что меньше на 5706,8 тыс. руб.

Первоначально законом об областном бюджете Уполномоченному были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 15271,7 тыс. рублей. В течение 2012 года в бюджетные ассигнования вносились изменения 2 раза, вследствие чего объем бюджетных ассигнований уменьшился на 2 428,0 тыс. руб. или на 15,9% и составил 12 843,7 тыс. рублей.

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

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Уполномоченного за 2012 год установлено нарушение ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, в части переплаты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование по состоянию на 01.01.2013 в сумме 8,7 тыс. рублей.

Также установлены нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, а также Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, которые были устранены в период проверки.

Следует отметить, что законом Тверской области от 28.12.2011 №92-30 «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2012 год Представительству Правительства Тверской области в городе Москве в сумме 1 365,7 тыс. рублей. Исполнение отсутствует, что обусловлено длительностью проведения юридически значимых действий при открытии Представительства Правительства Тверской области в городе Москве.

4.2.2. Раздел 0200 «Национальная оборона»

Расходы по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» за счет субвенции из федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, исполнены Главным управлением региональной безопасности Тверской области в сумме 31 753,4 тыс. руб. или 100% от бюджетных назначений. Муниципальными образованиями не использованы средства в сумме 161,9 тыс. руб. или 0,5% от полученных средств, в том числе 125,0 тыс. руб. или 14,7% - не использованы муниципальным образованием Рамешковсковский район.

4.2.3. Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу исполнены в объеме 617 845,9 тыс. руб. или 94,9% от годовых бюджетных назначений (651 369,5 тыс. руб.), что на 1,2% выше среднего уровня исполнения расходной части областного бюджета за 2012 год (93,7%). Удельный вес расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в общей сумме расходов областного бюджета составил 1,3%, что на 2,2% ниже аналогичного показателя за 2011 год.

В течение 2012 года в расходную часть областного бюджета по разделу 0300 изменения вносились шесть раз, в результате которых расходы на 2012 год, по сравнению с первоначально утвержденными (639 655,3 тыс. руб.), были увеличены на 11 714,2 тыс. руб. или на 1,8% и составили 651 369,5 тыс. рублей.

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

| | | | | | | тыс. руб. |
|--|---------------------------|---|---|--------------------------------------|---|----------------------|
| РП / ГРБС показатели | 0304 Органы юстиции | 0309 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 0311 Миграцион ная политика | 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранитель ной деятельности | Итого по разделу: |
| Министерство транспорта Тверской области | | | | | | |
| Назначения | | 3706,5 | | | | 3706,5 |
| Исполнение | | 0 | | | | 0 |
| % исполнения | | 0 | | | | 0 |
| Министерство строительства Тверской области | | | | | | |
| Назначения | | | 40978,6 | | | 40978,6 |
| Исполнение | | | 18427,3 | | | 18427,3 |
| % исполнения | | | 45,0 | | | 45,0 |
| Главное управление по труду и занятости населения Тверской области | | | | | | |
| Назначения | | | | 7512,7 | | 7512,7 |
| Исполнение | | | | 7512,3 | | 7512,3 |
| % исполнения | | | | 99,9 | | 99,9 |
| Министерство социальной защиты населения Тверской области | | | | | | |
| Назначения | | | | 1043,1 | | 1043,1 |
| Исполнение | | | | 999,6 | | 999,6 |
| % исполнения | | | | 95,8 | | 95,8 |
| Отдел записи актов гражданского состояния Тверской области | | | | | | |
| Назначения | 51275,9 | | | | | 51275,9 |
| Исполнение | 51275,9 | | | | | 51275,9 |
| % исполнения | 100 | | | | | 100 |
| Главное управление региональной безопасности Тверской области | | | | | | |
| Назначения | | 11576,5 | 511874,6 | | 23401,6 | 546852,7 |
| Исполнение | | 10500,4 | 509340,7 | | 19789,7 | 539630,8 |
| % исполнения | | 90,7 | 99,5 | | 84,6 | 98,7 |
| Всего: | | | | | | |
| Назначения | 51275,9 | 15283,0 | 552853,2 | 8555,8 | 23401,6 | 651369,5 |
| Исполнение | 51275,9 | 10500,4 | 527768,0 | 8511,9 | 19789,7 | 617845,9 |
| % исполнения | 100 | 68,7 | 95,5 | 99,5 | 84,6 | 94,9 |

В 2012 году главными распорядителями и получателями бюджетных средств были не исполнены расходы по разделу в сумме 33 523,6 тыс. руб., что составляет 5,1% от годовых бюджетных назначений (651 369,5 тыс. руб.). В том числе:

- 7 21,9 тыс. руб. - Главным управлением региональной безопасности Тверской области на обеспечение деятельности ГКУ «Управление противопожарной службы, защиты населения и территорий Тверской области» (2707,4 тыс. руб.) и на реализацию пяти долгосрочных целевых программ (4514,5 тыс. руб.);

- 22 551,3 тыс. руб. - Министерством строительства Тверской области на бюджетные инвестиции (АИП) в рамках ДЦП «Повышение пожарной безопасности Тверской области на 2012-2018 годы»;

- 3 706,5 тыс. руб. - Министерством транспорта Тверской области на формирования резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций регионального и межмуниципального характера.

Основной объем расходов по разделу (87,3%) приходится на Главное управление региональной безопасности по Тверской области.

Главным управлением региональной безопасности (далее – ГУРБ) расходы за 2012 год исполнены в общем объеме 539 630,8 тыс. руб. или 98,7% годовых бюджетных ассигнований, большую часть из которых составляют расходы на обеспечение деятельности ГКУ «Управление противопожарной службы, защиты населения и территорий Тверской области» 517 549,7 тыс. руб.; расходы на реализацию пяти долгосрочных целевых программ исполнены – 22 031,1 тыс. руб., реализацию предложений избирателей – 50,0 тыс. рублей.

Отделом записи актов гражданского состояния Тверской области (далее – Отдел ЗАГС) расходы за счет средств федерального бюджета, на осуществление государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния исполнены в сумме 51 275,9 тыс. руб., или на 100% от бюджетных назначений в том числе: 7 498,0 тыс. руб. - на выполнение функций государственного органа (Отдела ЗАГС); 43 777,9 тыс. руб. - на субвенции местным бюджетам на осуществление государственных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния. Муниципальными образованиями не использованы средства в сумме 40,6 тыс. руб. или – 0,1% от полученных средств (подраздел 0304 «Органы юстиции»).

В рамках раздела главными распорядителями бюджетных средств исполнялись мероприятия следующих долгосрочных целевых программ:

ДЦП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Тверской области на 2012 - 2017 годы» - расходы на формирование резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций регионального и межмуниципального характера исполнены в сумме 2135,2 тыс. руб. или на 31,7% от утвержденных назначений (6 727,5 тыс. руб.). В том числе:

1. ГУРБ в сумме 2 135,2 тыс. руб. или на 70,7% от утвержденных назначений (3 021,0 тыс. руб.), не исполнено расходов в сумме 885,8 тыс. руб. или на 29,3%, что согласно отчету по ДЦП обусловлено экономией сложившейся по результатам проведения торгов.

Согласно ДЦП и постановлению Администрации Тверской области от 11.12.2009 №524-па «О резерве материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций регионального и межмуниципального характера» Главное управление является органом исполнительной власти, уполномоченным на создание и использование резерва:

по средствам радиационной, химической, биологической защиты и химического имущества;

по средствам жизнеобеспечения населения;

по средствам для локализации аварийных разливов нефтепродуктов.

Запланированные на 2012 год показатели укомплектованности резерва средств жизнеобеспечения населения для ликвидации чрезвычайных ситуаций (80%) и резерва для локализации аварийных разливов нефтепродуктов (83,3%) выполнены. В то же время согласно отчету о реализации программы показатель «Укомплектованность резерва средств радиационной, химической, биологической защиты и химического имущества для ликвидации чрезвычайных ситуаций» составил **32,3%** при плановом значении на 2012 год 100%.

В целом вышеназванные показатели свидетельствуют о неполной укомплектованности резерва в части полномочий ГУРБ. При этом следует обратить внимание, что Государственной программой Тверской области «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Тверской области на 2013-2018 годы» (в ред. от 18.10.2012) **не предусмотрены мероприятия по дальнейшему формированию и восполнению резервов** средств жизнеобеспечения населения и средств радиационной, химической, биологической защиты и химического имущества (предусмотрено только по средствам для локализации аварийных разливов нефтепродуктов), что не позволит ГУРБ в полном объеме реализовать полномочия по формированию резерва, установленные постановлением Администрации Тверской области от 11.12.2009 №524-па.

2. Министерством транспорта Тверской области расходы на формирование резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций регионального и межмуниципального характера в 2012 году не осуществлялись при плановом объеме расходов в сумме 3706,5 тыс. руб. Показатель **«Укомплектованность резерва горючего и смазочных материалов для ликвидации чрезвычайных ситуаций» не выполнен** при плановом значении на 2012 год – 100%.

Согласно пояснительной записке государственные контракты на приобретение горючих и смазочных материалов не заключались 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. Необходимо отметить, что бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия 2.8. «Создание, хранение и восполнение резерва горючего и смазочных материалов для ликвидации чрезвычайных ситуаций» в сумме **3706,5 тыс. руб. были включены в областной бюджет 25.07.2012 года**, при этом соответствующие изменения в Программу были внесены лишь 25.12.2012 (ранее расходы на это мероприятие программой не предусматривались), чем были нарушены требования **ст. 14, 65 Бюджетного кодекса РФ** к формированию бюджета.

Согласно отчету о реализации ДЦП, показатели стратегической цели «Повышение безопасности населения и территорий Тверской области от чрезвычайных ситуаций» достигнуты.

ДЦП «Повышение пожарной безопасности Тверской области на 2012-2018 годы» - расходы исполнены в сумме 17 219,5 тыс. руб. или на 43,3% от утвержденных назначений (39787,5 тыс. руб.). В том числе:

1. Министерством строительства Тверской области расходы на бюджетные инвестиции (АИП) исполнены в сумме 17 113,3 тыс. руб. или на 43,1% от утвержденных назначений (39 664,5 тыс. руб.). Не исполнены расходы в сумме 22 551,3 тыс. руб., что согласно отчету о реализации программы обусловлено расторжением контрактов в связи с изменением технических условий и возникших дополнительных работ, требующих корректировки проектно-сметной документации.

2. Расходы ГУРБ на проведение регионального конкурса «Лучшая добровольная пожарная охрана» исполнены в сумме 106,2 тыс. руб. или на 86,3% планового объема (123,0 тыс. руб.), что обусловлено экономией средств в результате заключенных договоров на приобретение призов и подарков.

ДЦП «Общественная безопасность и профилактика правонарушений в Тверской области на 2012-2016 годы» - расходы исполнены в сумме 12 649,8 тыс. руб. или 87,0% от бюджетных назначений, предусмотренных ГУРБ (14 539,0 тыс. руб.). Не исполнены расходы в сумме 1 889,2 тыс. руб. или 13%. В том числе на мероприятие 1.1 «Развертывание комплексной автоматизированной системы «Безопасный город» в административном центре Тверской области» расходы исполнены в сумме 7 550,4 тыс. руб., или на 88% запланированного объема (8 580 тыс. руб.), что в пояснительной записке к бюджетной отчетности ГУРБ объясняется экономией по результатам закрытого аукциона. Согласно Сведениям о результатах деятельности (ф.0503162 отчет ГУРБ) средства использованы на проектные работы по развертыванию комплексно-автоматизированной системы «Безопасный город». При этом показатель мероприятия «Степень готовности комплексной автоматизированной системы «Безопасный город» в административном центре Тверской области» достигнут на 88,6%

(факт 1,9% при плане 2,1%). В пояснительной записке к отчету о реализации ДЦП **причины не выполнения данного показателя не отражены.**

Расходы на проведение региональных конкурсов «Лучший полицейский строевых подразделений патрульно-постовой службы УМВД России по Тверской области», «Лучший участковый уполномоченный полиции УМВД России по Тверской области», «Лучший инспектор по делам несовершеннолетних УМВД России по Тверской области» исполнены на 90% - 94,6% плановых объемов финансирования в связи с экономией по результатам заключенных договоров на приобретение подарков участникам конкурсов по причине уменьшения количества участников по сравнению с запланированным.

Согласно отчету по ДЦП, показатели стратегической цели «Повышение общественного порядка и общественной безопасности в Тверской области» достигнуты.

ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах» - расходы исполнены в сумме 4 973,9 тыс. руб. или 78,1% от бюджетных назначений (6 368,0 тыс. руб.). В том числе:

- на предоставление субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в целях компенсации затрат на транспортировку и первые сутки хранения транспортных средств, задержанных за административные правонарушения в области безопасности дорожного движения (мер.2.7.), расходы исполнены в сумме 318,2 тыс. руб., или на 27,7% планового объема финансирования (1150,0 тыс. рублей). Согласно отчету о реализации ДЦП данное исполнение обусловлено выплатой субсидий на основании предоставленных документов, подтверждающих факты транспортировки и хранения транспортных средств. Показатель «Количество специализированных стоянок, осуществляющих в муниципальных образованиях Тверской области хранение транспортных средств, задержанных в соответствии со статьей 27.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, включая государственные и муниципальные специализированные стоянки» достигнут на 128,6% (план – 14 ед., факт – 18 ед.);

- на приобретение и распространение информационно-пропагандистской продукции по безопасности дорожного движения (мер. 2.8.) исполнены в сумме 275 тыс. руб. или на 86,5% планового объема (318,0 тыс. руб.), в связи с экономией средств при проведении котировок. Показатель «Доля населения Тверской области, среди которого распространена информационно-пропагандистская продукция по безопасности дорожного движения» достигнут на 107,4 % (план – 3,2%, факт – 3,4%);

- на информирование участников дорожного движения о недопустимости опасного поведения при управлении транспортными средствами (мер. 2.9.) исполнены в сумме 4380,7 тыс. руб. или на 89,4% планового объема (4900,0 тыс. руб.). Показатель мероприятия «Количество информированных граждан о недопустимости опасного поведения при управлении транспортными средствами» достигнут на 61,1% (факт 58025 граждан при плановом значении 95000). Согласно отчету о реализации ДЦП расчет потребности в средствах на выполнение мероприятия был произведен с учетом реализации мероприятия во втором полугодии 2012 года, однако необходимые изменения в ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах» были приняты в сентябре 2012 года и фактически освоение средств произошло в 4 квартале.

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

ДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2010 - 2012 годы» - расходы исполнены в сумме 2 149,0 тыс. руб. или на 86,7% от бюджетных назначений (2 477,6 тыс. руб.). Из них:

- по мероприятию «Оснащение учреждений здравоохранения Тверской области анализаторами для проведения химико-токсикологических исследований» исполнены в сумме 741,0 тыс. руб. или на 99,9% планового объема (742,0 тыс. руб.), при этом

показатель эффективности «Оснащенность учреждений здравоохранения Тверской области анализаторами для проведения химико-токсикологических исследований» составил 7,5% при плане 12,5%;

- по мероприятию «Оснащение учреждений УФСИН России по Тверской области, исполняющих уголовное наказание в виде лишения свободы, анализаторами для проведения химико-токсикологических исследований» исполнены в сумме 295,0 тыс. руб. или 99,7% средств, предусмотренных на реализацию мероприятия (296,0 тыс. руб. в ред.), при этом показатель «Оснащенность учреждений УФСИН России по Тверской области, исполняющих уголовное наказание в виде лишения свободы, анализаторами для проведения химико-токсикологических исследований» выполнен на 7,7% при плане 15,4%.

Согласно отчету о реализации ДЦП для учреждений здравоохранения Тверской области планировалось приобрести 5 анализаторов ИК 200609, а для учреждений УФСИН России по Тверской области, исполняющих наказание в виде лишения свободы, 2 анализатора. В связи с увеличением в 2012 году цен на анализаторы ИК 200609 в среднем на 40-50% и отсутствием на российском рынке аналогов данного прибора были приобретены 3 анализатора для Министерства здравоохранения Тверской области и 3300 единиц реагентов к ним и 1 анализатор и 1900 единиц реагента для УФСИН России по Тверской области.

Показатели мероприятий «Количество диагностических исследований, проведенных учреждениями здравоохранения Тверской области и УФСИН России по Тверской области с использованием анализаторов и реагентов для проведения химико-токсикологических исследований» не исполнены (в отчете о реализации программы отражены со значением 0). Согласно отчету неисполнение вышеназванных показателей обусловлено длительностью процедуры внесения изменений в ДЦП в части перераспределения денежных средств, оплатой государственного контракта на поставку товара в ноябре 2012 года и длительными сроками по оформлению передачи приобретенного имущества в оперативное управление Министерства здравоохранения Тверской области и в безвозмездное пользование УФСИН России по Тверской области.

В отчете о реализации ДЦП исполнение показателей «Оснащенность учреждений здравоохранения Тверской области анализаторами для проведения химико-токсикологических исследований» и «Оснащенность учреждений УФСИН России по Тверской области, исполняющих уголовное наказание в виде лишения свободы, анализаторами для проведения химико-токсикологических исследований» отражены с учетом приобретения 4 анализаторов. Однако, на момент внешней проверки бюджетной отчетности ГУРБ (по состоянию на 09.04.2013) анализаторы на сумму 724 тыс. руб., приобретенные в 2012 году в рамках Программы, числились на учете и фактически находились в ГУРБ, то есть не были переданы в Министерство здравоохранения Тверской области и в УФСИН России по Тверской области, **что свидетельствует о недостоверности показателей оснащенности** соответствующих учреждений в отчете о реализации Программы. Не использование по назначению анализаторов в течение более 4 месяцев нарушает принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленный **ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации**. По информации ГУРБ на данный момент ведется работа по подготовке необходимых документов по передаче анализаторов. При этом 2012 год является завершающим годом реализации ДЦП.

ДЦП «Содействие добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом на 2009-2012 годы» - расходы исполнены в сумме 8511,9 тыс. руб., или 99,5% от бюджетных назначений (8555,8 тыс. руб.), в том числе: Министерством социальной защиты населения Тверской области – 999,6 тыс. руб. или на 95,8% от бюджетных назначений (1043,1 тыс. руб.); Главным управлением по труду и занятости населения Тверской области – 7512,3 тыс. руб., или на 99,9% от бюджетных назначений (7512,7 тыс. рублей).

4.2.4. Раздел 0400 «Национальная экономика»

Исполнение расходов областного бюджета Тверской области за 2012 год в разрезе подразделов представлено в таблице.

| Наименование показателя | Ассигнования по сводной бюджетной росписи на 2012 год с учетом изм., тыс. руб. | Исполнение за 2012 год | | % исполнен. за 2011 г. к ассигнованиям сводн. бюджет росписи 2011 г. | Неисполненные бюджетные ассигнования. 2012 г. (гр. 2-гр.3), тыс.руб. |
|---|--|------------------------|---------------------------------------|--|--|
| | | Всего, тыс. руб. | % к ассигн. по сводной бюджет росписи | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0400 «Национальная экономика» | 7 959 962,4 | 7 202 074,6 | 91,9 | 83,9 | 757 887,8 |
| 0401 «Общэкономические вопросы» | 425 080,3 | 422 501,4 | 99,4 | 95,3 | 2 578,9 |
| 0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» | 4 350,0 | 4 335,0 | 99,7 | 85,0 | 15,0 |
| 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» | 2 068 406,7 | 2 029 420,6 | 98,1 | 98,5 | 38 986,1 |
| 0406 «Водное хозяйство» | 78 561,7 | 60 264,0 | 76,7 | 1,0 | 18 297,7 |
| 0407 «Лесное хозяйство» | 592 923,4 | 572 677,2 | 96,6 | 89,2 | 20 246,2 |
| 0408 «Транспорт» | 296 045,2 | 283 785,0 | 95,9 | 74,1 | 12 260,2 |
| 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» | 4 004 307,1 | 3 453 943,8 | 86,3 | 75,9 | 550 363,3 |
| 0410 «Связь и информатика» | 54 331,6 | 37 493,9 | 69,0 | 61,0 | 16 837,7 |
| 0411 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики» | 29 373,5 | 9 318,6 | 31,7 | 30,0 | 20 054,9 |
| 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» | 406 582,9 | 328 335,1 | 80,8 | 63,4 | 78 247,8 |

За 2012 год сложился низкий уровень исполнения расходов, предусмотренных на научные исследования (31,7%), связь и информатику (69%), водное хозяйство (76,7%). В объеме утвержденных расходов на национальную экономику 50,3% составляют расходы на дорожное хозяйство. При этом доля данных расходов от объема исполненных расходов составила 47,9%. Следует отметить, что процент исполнения расходов на дорожное хозяйство (86,3%) ниже уровня исполнения общих расходов по разделу. Неисполненные бюджетные ассигнования по данной отрасли составили 550 363,3 тыс. руб. или 13,7%. Удельный вес расходов на сельское хозяйство составил 28,2% от расходов на национальную экономику.

По подразделу 0401 «Общэкономические вопросы» расходы за 2012 год исполнены в сумме 422 501,4 тыс. руб. или 99,4% утвержденных бюджетных назначений на 2012 год (425 080,3 тыс. руб.), в том числе по распорядителям:

1. Главным управлением по труду и занятости населения Тверской области расходы исполнены в объеме 316 463,5 тыс. руб. или 99,2% утвержденных бюджетных назначений (319 042,3 тыс. руб.). По сравнению с 2011 годом расходы уменьшились на 90 743,0 тыс. руб. или на 22,3% (407 206,5 тыс. руб.) в связи с сокращением расходов на реализацию дополнительных мероприятий на рынке труда. Неиспользованные остатки утвержденных бюджетных назначений составили 2578,8 тыс. руб. или 0,8%.

В связи с закреплением с 2012 года большей части полномочий в сфере занятости за субъектами Российской Федерации (за исключением финансового обеспечения социальных выплат безработным гражданам) расходы Главного управления по труду и занятости населения Тверской области по подразделу 0401 в 2012 году осуществлялись в основном за счет средств областного бюджета (96,8%):

а) 151 446,9 тыс. руб. или 98,9% бюджетных назначений (153 115,6 тыс. руб.) на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений;

б) 6650,5 тыс. руб. или 100% бюджетных назначений – субсидии ГОАУ Тверской области «Учебный центр Главного управления по труду и занятости населения Тверской области» на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ). Численность получателей государственной услуги по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации безработных граждан по направлению службы занятости составила 522 человека, что на 22 человека или 4,4% превышает плановое значение показателя, утвержденное в государственном задании на отчетный финансовый год (500 человек) ГОАУ Тверской области «Учебный центр по труду и занятости населения Тверской области»;

в) 39 373,5 или 98,1% бюджетных назначений (40 154,8 тыс. руб.) - на содержание аппарата Главного управления. Отмечается снижение удельного веса расходов на содержание аппарата Главного управления по труду и занятости населения Тверской области к общему объему расходов по подразделу 0401 с 16,6% в 2011 году до 12,4% в 2012 году, что обусловлено сокращением с 01.01.2012 численности государственных гражданских служащих на 7 единиц, а также переводом 18 государственных гражданских служащих на должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы;

г) 103 555,4 тыс. руб. или на 99,9% по отношению к бюджетным назначениям, предусмотренным на реализацию ДЦП «Содействие занятости населения Тверской области и реализации дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда, на 2012-2014 годы». Согласно пояснительной записке к отчету по ДЦП, благодаря принимаемым мерам, ситуация на рынке труда в 2012 году была стабильной. Целевые показатели программы исполнены следующим образом:

доля трудоустроенных граждан в общей численности граждан, обратившихся за содействием в государственные учреждения занятости с целью поиска подходящей работы, в 2012 году составила 69,5%, что на 2,9 процентных пункта больше планового показателя (66,6%) и на 4,8 процентных пункта выше уровня 2011 года (64,7%);

уровень общей безработицы (по методологии Международной организации труда) в 2012 году составил 5,0% экономически активного населения, что на 0,6 процентных пункта ниже планового показателя (5,6%) и на 1,1 процентных пункта ниже по отношению к 2011 году (6,1% экономически активного населения);

уровень регистрируемой безработицы в 2012 году составил 1,1% экономически активного населения, что соответствует плановому показателю и на 0,2 процентных пункта ниже показателя 2011 года (1,3% экономически активного населения);

коэффициент напряженности на рынке труда в 2012 году составил 0,6 человек в расчете на одну вакансию, что на 0,2 человека меньше по отношению к плановому показателю (0,8%) и на 0,3 человека меньше показателя 2011 года (0,9 человек);

д) 237,7 тыс. руб. или 100% годовых бюджетных назначений - на проведение ежегодного конкурса на звание «Лучшее предприятие «Верхневолжья» в области охраны труда»;

е) 5 740,0 тыс. руб. (в том числе, за счет средств федерального бюджета – 5 453,0 тыс. руб.) или 100% бюджетных назначений - на субсидии юридическим лицам в рамках Региональной программы Тверской области по реализации дополнительных мероприятий по содействию трудоустройству незанятых инвалидов, родителей, воспитывающих детей-инвалидов, многодетных родителей в 2012 году, утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 12.01.2012 №2-пп.

В соответствии с программой предусмотрено достижение: уровня регистрируемой безработицы - 1,1%; коэффициента напряженности на рынке труда - 0,8 незанятого гражданина в расчете на одну вакансию; трудоустройство 107 инвалидов; 7 родителей, воспитывающих детей-инвалидов; 6 многодетных родителей на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места;

ж) 9 459,5 тыс. руб. (в том числе, за счет средств федерального бюджета – 4 729,7 тыс. руб.) или 100% годовых бюджетных назначений на реализацию целевой

программы Тверской области «Доступная среда» на 2012 год», утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 27.03.2012 №111-пп.

В соответствии с Программой реализация мероприятий планировалась в 31 центре занятости с достижением 57% уровня удельного веса доступных для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов сферы занятости.

Законом Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» в составе документов, представляемых с отчетом об исполнении областного бюджета Тверской области, не предусмотрено представление отчетов о реализации региональных программ, целевых программ (не являющихся долгосрочными целевыми программами Тверской области), что не позволяет оценить достижение результативных показателей Региональной программы Тверской области по реализации дополнительных мероприятий по содействию трудоустройству незанятых инвалидов, родителей, воспитывающих детей-инвалидов, многодетных родителей в 2012 году и целевой программы Тверской области «Доступная среда» на 2012 год».

Проверкой бюджетной отчетности Главного управления по труду и занятости Тверской области установлены факты неинформативности бюджетной отчетности в связи с **несоблюдением требований** п. 161, п.164 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в части полноты заполнения сведений о результатах деятельности и исполнении мероприятий целевых программ.

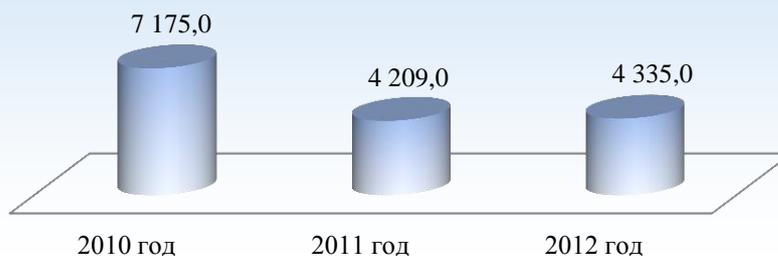
2. Министерством экономического развития Тверской области расходы в рамках ДЦП «Обеспечение устойчивых темпов роста объемов инвестиций, привлекаемых в экономику Тверской области на 2009-2013 годы» на предоставление инвесторам субсидий из областного бюджета Тверской области в целях поддержки вновь созданных производств, обеспечивающих создание дополнительных рабочих мест на территории Тверской области (в соответствии с п. 5.12. Порядка предоставления юридическим лицам субсидий из областного бюджета Тверской области в целях поддержки вновь созданных производств, обеспечивающих создание дополнительных рабочих мест на территории Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 28.08.2008 №259-па), исполнены в полном объеме назначений в сумме 106 037,9 тыс. руб. Согласно пояснительной записке к отчету о реализации ДЦП в 2012 году Министерством из областного бюджета Тверской области были предоставлены субсидии 2 компаниям-инвесторам: ООО «Альстром Тверь» - в размере 62 737,6 тыс. руб. (реализация инвестиционного проекта «Строительство завода по производству стеклохолста в Конаковском районе Тверской области») и ООО «ИПК Парето-Принт» - в размере 43 300,4 тыс. руб. (реализация инвестиционного проекта «Создание современной книжной типографии»).

По подразделу 0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» по Министерству природных ресурсов и экологии Тверской области кассовое исполнение расходов составило 4 335,0 тыс. руб. или 99,7% от бюджетных ассигнований (4350,0 тыс. руб.), что меньше на 15,0 тыс. руб., или на 0,3%. Расходы в полном объеме произведены в IV квартале 2012 г, что свидетельствует о неритмичном исполнении бюджета.

Динамика исполнения расходов по подразделу 0404 представлена в диаграмме.

тыс. руб.

Исполнение расходов по подразделу 0404 "Воспроизводство минерально-сырьевой базы"



По данному подразделу в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» было внесено одно изменение, в результате которого расходы на воспроизводство минерально-сырьевой базы сокращены по сравнению с первоначально утвержденными (4500,0 тыс. руб.) на 150,0 тыс. руб., или на 3,3%.

По сравнению с 2011 годом расходы по данному подразделу возросли на 126,0 тыс. руб. или на 3%.

Расходы осуществлены в рамках реализации ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №271-па (с изм. от 27.12.2012 №932-пп), на следующие мероприятия:

- на производство маркшейдерских работ - на сумму 3 350,0 тыс. руб. или 100%. При этом площадь обследованных объектов в 2012 году составила 106 га, или 72,1% от плана - 147 га. В результате при использовании бюджетных средств в полном объеме (3 350,0 тыс. руб.) Министерством сельского хозяйства Тверской области **не обеспечено достижение планируемого результата, что не согласуется с требованиями ст.34 БК РФ**. За период действия Программы в рамках указанного мероприятия обследованы объекты на площади 393 га или 89% от планового показателя 441 га.

- на создание компьютерной системы управления фондом недр Тверской области - 985,0 тыс. руб., или 98,5%. При этом показатель реализации мероприятия - доля внесенной информации в компьютерную базу (баланс запасов, реестр лицензий, паспортизация госкадастра месторождений и др.) составила 45% от объема информации, которую необходимо внести в базу данных, что соответствует плановому показателю по итогам реализации Программы.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы областного бюджета Тверской области за 2012 год исполнены в объеме 2 029 420,6 тыс. руб., или 103,8% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям (1 955 460,5 тыс. руб.) и 98,1% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2012 год (с учетом изменений – 2 068 406,7 тыс. руб.), меньше на 38 986,1 тыс. руб., или на 1,9 %.

По данному подразделу в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» было внесено 5 изменений, в результате которых расходы на государственную поддержку в области сельского хозяйства увеличены по сравнению с первоначально утвержденными (985 305,9 тыс. руб.) на 970 154,6 тыс. руб., или на 98,5 %, из них за счет средств федерального бюджета – 877 357,9 тыс. руб.

Доля расходов на государственную поддержку сельского хозяйства (включая расходы на обеспечение деятельности органов государственной власти, осуществляющих руководство и управление в области сельского хозяйства) к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2012 году при плановых назначениях в 3,9% составила 4,4%, что несколько ниже аналогичного показателя 2011 года (4,8 процента).

Увеличение доли расходов относительно плановых назначений обусловлено поступлением межбюджетных трансфертов на государственную поддержку отраслей сельского хозяйства сверх объемов, установленных в законе о бюджете. Расходование

средств осуществлялось с внесением соответствующих изменений в сводную бюджетную роспись на сумму 112 946,2 тыс. руб. согласно требованиям статей 217, 232 Бюджетного кодекса РФ.

Удельный вес расходов на обеспечение деятельности органов государственной власти (включая расходы на реформирование государственной службы Тверской области) и обеспечение деятельности подведомственных учреждений в общих расходах составил 27,0% (в 2011 году - 32,7%).

По распоряжителям бюджетных средств исполнение расходов характеризуется следующим образом:

1. По Министерству сельского хозяйства Тверской области исполнение составило 1 609 745,7 тыс. руб., или 104,9% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям (1 534 736,5 тыс. руб.) и 97,9% к ассигнованиям уточненной бюджетной росписи (1 643 848,5 тыс. руб.), меньше на 34 102,8 тыс. руб., или на 2,1%. Исполнение расходов за IV квартал составило 31,7% к общему исполнению за год.

По направлениям расходы исполнены следующим образом:

1) на руководство и управление в сфере установленных функций – в сумме 53 181,0 тыс. руб., или 97,0% к бюджетным ассигнованиям (54 820,5 тыс. руб.), что меньше на 1639,4 тыс. руб., или на 3,0% (30,5% в 4 квартале 2012 года);

2) на реформирование государственной службы Тверской области – в сумме 34 130,5 тыс. руб., или 100,0% к бюджетным ассигнованиям;

3) на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений – в сумме 96 720,7 тыс. руб., или 97,1 % к бюджетным ассигнованиям (99 607,7 тыс. руб.), меньше на 2887,0 тыс. руб., или на 2,9%, (39,1% в 4 квартале 2012 года), в том числе:

- на содержание казенного учреждения ГУ «Центр по развитию АПК Тверской области» - в сумме 95 595,7 тыс. руб., или 97,1% к бюджетным ассигнованиям (98 410,0 тыс. руб.), меньше на 2814,3 тыс. руб., или на 2,9%;

- субсидии на финансовое обеспечение государственного задания ГБУ Тверской области «Лаборатория стандартизации и метрологии «Тверьагропромстандарт» - в сумме 1125,0 тыс. руб., или 93,9% к бюджетным ассигнованиям (1197,7 тыс. руб.), меньше на 72,7 тыс. руб., или на 6,1%;

4) 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 части денежных выплат молодым специалистам, принятым на работу в сельскохозяйственные организации и крестьянские (фермерские) хозяйства, исполнение составило 26 251,4 тыс. руб., или 100,0% к бюджетным ассигнованиям (28,5% в 4 квартале 2012 года).

В ходе проведенной проверки по вопросу использования средств областного бюджета Тверской области, предоставленных на денежные выплаты молодым специалистам, принятым на работу в сельскохозяйственные организации и крестьянские (фермерские) хозяйства, в рамках реализации закона Тверской области от 10.01.2003 №03-ЗО «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций Тверской области» выявлены **нарушения**, финансовая оценка которых в 2012 году составила 1697,1 тыс. руб.:

- учитывая цель реализации закона о кадровом потенциале - укрепление и развитие кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций и крестьянских (фермерских) хозяйств использование бюджетных средств в сумме 1305,9 тыс. руб., предоставленных на денежные выплаты молодым специалистам в 2012 году, которые уволились, не отработав три года, не согласуется с принципом результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленным ст.34 БК РФ;

- в нарушение условий, установленных законом Тверской области от 10.01.2003 №03-ЗО «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций и крестьянских (фермерских) хозяйств Тверской области», необоснованно признаны молодыми специалистами 3 человека, которым осуществлены денежные

выплаты в 2012 году в сумме 380,0 тыс. руб., что в соответствии со ст.289 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств;

- излишне перечислены денежные выплаты в сумме 11,2 тыс. руб. 19 молодым специалистам в связи с отсутствием контроля за предельной суммой дополнительных выплат молодым специалистам по окончании 3-летнего периода, что является нарушением требований ст.158 БК РФ в части обеспечения адресности и целевого характера использования бюджетных средств и осуществления ведомственного финансового контроля.

5) по направлениям Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы, которые осуществлялись **в рамках реализации приоритетного национального проекта «Развитие агропромышленного комплекса»** (за исключением направления «Устойчивое развитие сельских территорий»), расходы исполнены в сумме 961 195,4 тыс. руб., или 97,4% от ассигнований уточненной бюджетной росписи (986 469,7 тыс. руб.), меньше на 25 274,3 тыс. руб., или на 2,6%, (30,2% в 4 квартале 2012 года), в том числе по направлениям:

- «Создание общих условий функционирования сельского хозяйства» на реализацию ФЦП «Сохранение и восстановление плодородия почв земель сельскохозяйственного назначения и агроландшафтов как национального достояния России на 2006-2012 годы и на период до 2013 года» по предоставлению субсидий сельхозтоваропроизводителям на приобретение минеральных удобрений – 6866, 1 тыс. руб., или 100,0% к бюджетным ассигнованиям;

- «Развитие приоритетных подотраслей сельского хозяйства» - 227 198,2 тыс. руб., или 89,7% к бюджетным ассигнованиям (252 472,5 тыс. руб.), меньше на 25 274,3 тыс. руб., или на 10,3%;

Исполнение расходов по предоставлению субсидий на поддержку производства льна и конопли составило 31 768,2 тыс. руб., или 58,2% к бюджетным ассигнованиям (54 593,0 тыс. руб.), меньше на 22 824,8 тыс. руб., или на 41,8%. Данное освоение средств обусловлено тем, что согласно Дополнительному соглашению №3 от 11.12.2012 к Соглашению о предоставлении субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства от 20.02.2012 №210/17, заключенному между Министерством сельского хозяйства РФ и Правительством Тверской области, объем бюджетных средств из федерального бюджета на эти цели уменьшен на 22 793,0 тыс. руб. и составил 31 800,0 тыс. руб., что соответствует объему поступивших в 2012 году средств федерального бюджета.

Отсутствует исполнение расходов по предоставлению субсидий 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 в сумме 2449,45 тыс. руб. в связи с тем, что в вышеуказанном Соглашении средства областного бюджета на осуществление данного вида поддержки не предусмотрены и не поступали.

- «Достижение финансовой устойчивости сельского хозяйства» - 727 131,2 тыс. руб., или 100,0% к бюджетным ассигнованиям.

6) на реализацию 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 25.12.2012 №823-пп), расходы исполнены в сумме 436 611,9 тыс. руб., или на 99,0% к бюджетным ассигнованиям (440 910,1 тыс. руб.), меньше на 4298,2 тыс. руб., или на 1,0% (35,7% в 4 квартале 2012 года).

Удельный вес расходов на реализацию Программы составил 27,1% кассовых расходов распорядителя по данному подразделу.

Исполнение по задачам Программы представлено на диаграмме и составило:



- на поддержание почвенного плодородия – 28 777,2 тыс. руб., или 99,6% к плановому показателю (28892,4 тыс. руб.);
- на создание условий для развития приоритетных подотраслей растениеводства – 56318,5 тыс. руб., или 95,1% к плану (59 242,0 тыс. руб.);
- на создание условий для приоритетного развития животноводства – 173 574,0 тыс. руб., или 99,4% к плановому показателю (174689,6 тыс. руб.);
- на повышение доступности кредитов – 114 636,0 тыс. руб., или 100,0% к плану;
- на развитие информационно-консультационной помощи сельскохозяйственным товаропроизводителям, подготовку и переподготовку специалистов сельского хозяйства – 990,0 тыс. руб., или 88,0% к плановому показателю (1125,0 тыс. руб.);
- на мероприятия в области повышения информационной открытости деятельности Министерства сельского хозяйства Тверской области – 6418,9 тыс. руб., или 100,0% к плану;
- на повышение финансовой устойчивости малых форм хозяйствования на селе – 14 100,0 тыс. руб., или 100,0% к плану;
- на техническую и технологическую модернизацию основных фондов в сельском хозяйстве – 41 797,3 тыс. руб., или 100,0% к плану.

По 20 программным мероприятиям расходы исполнены на 100% к бюджетным ассигнованиям.

Не в полном объеме исполнены расходы по предоставлению субсидий по следующим направлениям (начисление субсидий произведено в объеме фактически представленных документов получателями):

- на компенсацию части затрат по вводу в сельскохозяйственный оборот неиспользуемых пахотных земель – 3082,9 тыс. руб., или на 96,4% к бюджетным ассигнованиям (3197,9 тыс. руб.), что меньше на 115,0 тыс. руб., или на 3,6% по причине несвоевременного и неполного представления сельхозтоваропроизводителями пакета документов;

- субсидии за произведенное и реализованное льносырье – 20 199,5 тыс. руб., или 87,4% к бюджетным ассигнованиям (23 123,0 тыс. руб.), меньше на 2923,5 тыс. руб., или на 12,6%. Неблагоприятные погодные условия (выпадение большого количества осадков, переувлажнение почвы) не позволили убрать урожай льна в полном объеме;

- субсидии за произведенное и реализованное молоко – 52 151,8 тыс. руб., или 97,9% к бюджетным ассигнованиям (53 267,4 тыс. руб.), меньше на 1115,6 тыс. руб., или на 2,1% из-за невыполнения сельхозтоваропроизводителями критериев предоставления субсидий – снижение маточного поголовья дойного стада;

Расходы на создание областной системы государственного информационного обеспечения в сфере сельского хозяйства исполнены в объеме 45,0 тыс. руб., или на 25,0% к бюджетным ассигнованиям (180,0 тыс. руб.), что меньше на 135,0 тыс. руб., или на 75,0% из-за несвоевременного представления первичных документов исполнителями услуг.

Расходы на бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности (строительство пунктов приемки и переработки молока) исполнены в сумме 124,2 тыс.

руб., или на 100,0% к бюджетным ассигнованиям.

Выполнение показателей эффективности, предусмотренных в разделе V «Плановые показатели результатов ДЦП» Программы (в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году), характеризуется следующим образом:

- индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий – 91,7% против планового показателя 101,8%, (в 2011 году – 131,5%);
- индекс производства продукции животноводства в хозяйствах всех категорий – 94,4% против планового показателя 101,7%; (в 2011 году – 112,0%);
- индекс производства продукции растениеводства в хозяйствах всех категорий – 87,8% при плановом показателе 102,0%; (в 2011 году - 168,7%);
- индекс физического объема инвестиций в основной капитал в сельском хозяйстве – 281,0% против планового показателя 104,8%; (в 2011 году – 59,5%);
- ввод и приобретение жилья для граждан, проживающих в сельской местности, молодых семей и молодых специалистов – 14030,5 кв. м, или 123,1% от планового показателя (11400,0 кв. м); (в 2011 году – 15526 кв.м);
- расходы консолидированного бюджета на 1 рубль произведенной сельскохозяйственной продукции – 0,053 руб. при плановом показателе 0,061 руб.; (в 2011 году – 0,061 руб.);
- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников в сельском хозяйстве – 12 002,0 руб. при плановом показателе 11 800,0 руб. (101,7%); в 2011 году – 9390,0 руб.;
- удельный вес прибыльных крупных и средних сельскохозяйственных организаций от их общего числа – 65,9% при плановом показателе 69,7%; (в 2011 году – 68,5%);
- уровень занятости сельского населения трудоспособного возраста – 76,3% при плановом показателе 76,0 %; (в 2011 году – 73,8%).

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

При этом обращаем внимание, что по данным Территориального органа федеральной службы государственной статистики по Тверской области среднемесячная начисленная заработная плата работников за 2012 год в размере 12 002,0 руб. сложилась по виду экономической деятельности «Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство». В этой связи полагаем, что показатель результатов ДЦП в части среднемесячной начисленной заработной платы работников в сельском хозяйстве **следует откорректировать.**

Производство продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий по сравнению с 2011 годом снизилось на 8,3%, в т.ч. производство продукции животноводства - на 5,6%, продукции растениеводства - на 12,2%. В связи с этим не обеспечено в 2012 году планируемое увеличение производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий на 1,8%, продукции растениеводства на 2,0%, животноводства на 1,7%.

Анализ основных показателей эффективности свидетельствует об отсутствии положительной динамики и спаде сельскохозяйственного производства.

Основными причинами спада производства продукции согласно пояснениям Министерства являются неблагоприятные погодные условия, сокращение поголовья КРС в 2012 году на 9,2% по отношению к показателю 2011 года (158,6 тыс. голов) и составило 144,0 тыс. голов из-за перехода сельхозтоваропроизводителей на отрасли свиноводство и птицеводство, сокращения поголовья КРС в личных подсобных хозяйствах.

Следует отметить, что **в отчете о реализации ДЦП «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2014 годы» за 2012 год, представленном в составе материалов к отчету об исполнении областного бюджета, завышена сумма расходов по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»: плановый показатель на 7 724,2 тыс. руб., фактический – на 7187,1 тыс. руб. (включены**

программные расходы по подразделу 1101 «Физическая культура»), что не соответствует представленной Министерством сельского хозяйства Тверской области бюджетной отчетности за 2012 год, утвержденной ДЦП, отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год.

7) в рамках реализации ДЦП **«Предотвращение заноса и распространения африканской чумы свиней на территории Тверской области на 2012-2017 годы»**, утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 11.07.2012 №384-пп (в ред. от 27.11.2012 №731-пп), расходы на выполнение мероприятия по субсидированию сельскохозяйственных товаропроизводителей за молодняк крупного рогатого скота, реализованный в личные подсобные хозяйства и крестьянские (фермерские) хозяйства, исполнены в сумме 1 654,7 тыс. руб. или на 100,0% к бюджетным ассигнованиям. Субсидии направлены 203 получателям в 21 муниципальном образовании Тверской области. Объем реализации предприятиями молодняка КРС в личные подсобные хозяйства и КФХ составил 15043 гол., или в 16,7 раз больше планового показателя (900 гол.), количество ЛПХ и КФХ, закупивших молодняк КРС, составило 10028 ед., в 16,7 раз больше плана (600 ед.).

При проведении **камеральной проверки** бюджетной отчетности **Министерства сельского хозяйства Тверской области** за 2012 год установлены **отдельные нарушения** требований порядка ведения бюджетного учета и составления отчетности, финансовая оценка которых составила 10307,5 тыс. руб. Из них искажены учетные и отчетные данные об объеме незавершенного строительства и основных средствах на сумму 10 305,9 тыс. руб. (в объеме незавершенного строительства учтены расходы по введенному в действие объекту (пункт приемки молока в пос. Чертолино Ржевского района).

2. По Главному управлению «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области расходы областного бюджета Тверской области за 2012 год исполнены в объеме 346 504,3 тыс. руб. или 98,7% к бюджетным ассигнованиям (351245,9 тыс. руб.), меньше на 4 741,6 тыс. руб. или на 1,3%. В 4 квартале 2012 года исполнение расходов областного бюджета Тверской области составило 28,5% от общего исполнения за год. В том числе:

1) на содержание центрального аппарата – 41 646,3 тыс. руб., или 96,5% к бюджетным ассигнованиям (43 149,2 тыс. руб.), меньше на 1502,9 тыс. руб., или на 3,5%;

2) на ликвидацию чрезвычайной ситуации, вызванной африканской чумой свиней в дикой природе, на территории охотничьих угодий, находящихся в границах Бологовского, Вышневолоцкого, Калининского и Торжокского районов за счет средств резервного фонда, предоставленных в соответствии с распоряжением Правительства Тверской области от 23.03.2012 №119-рп – 3834,4 тыс. руб., или 100,0% к ассигнованиям уточненной бюджетной росписи на 2012 год;

3) на реформирование государственной службы Тверской области (организационно-штатные мероприятия) – 1179,1 тыс. руб., или 100,0% к бюджетным ассигнованиям;

4) 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 25.12.2012 №823-пп), расходы исполнены в объеме 7 080,5 тыс. руб. или на 68,7% к бюджетным ассигнованиям (10 305,6 тыс. руб.), меньше на 3225,1 тыс. руб., или 31,3%. При этом 68,7% расходов исполнены в 4 квартале.

Экономия средств на 31,3% произошла в результате уменьшения цены контракта при проведении электронных торгов. При этом обустроено 17 сибиреязвенных скотомогильников вместо 12 запланированных.

5) на реализацию ДЦП **«Меры по профилактике бешенства на территории Тверской области на 2012-2016 годы»**, утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 04.12.2012 №734-пп, расходы исполнены в сумме 294,0 тыс. руб., или на 100,0% к бюджетным ассигнованиям, в том числе:

- 99,0 тыс. руб. - на отлов подозрительных на заболевание бешенством животных (приобретены 11 специализированных клеток для карантинирования подозрительных на заболевание бешенством животных для государственных бюджетных учреждений ветеринарии, подведомственных Главному управлению);

- 195,0 тыс. руб. - на проведение мероприятий информационно-организационного характера (подготовка социального ролика по профилактике бешенства, размещение пресс-релизов в СМИ, изготовление информационных материалов, выступление на радио).

Превышение абсолютного показателя привакцинированных домашних животных против бешенства на 146% (по плану – 64 тыс. голов, фактически – 93,4 тыс. голов) привело к снижению на 25,9% показателя заболевших домашних животных (по плану – 58 тыс. голов, фактически – 43 тыс. голов).

б) на реализацию ДЦП «**Предотвращение заноса и распространения африканской чумы свиней на территории Тверской области на 2012-2017 годы**», утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 11.07.2012 №384-пп (в ред. от 27.11.2012 №731-пп), расходы исполнены в сумме 12 403,3 тыс. руб., или на 99,9% к бюджетным ассигнованиям (12 416,8 тыс. руб.), меньше на 13,5 тыс. руб., из них:

обеспечение повышения информационной открытости в сфере предупреждения, профилактики и ликвидации африканской чумы свиней (АЧС) на территории Тверской области – 99,9 тыс. руб., или 100,0% к бюджетным ассигнованиям;

на совершенствование системы эпизоотического благополучия по АЧС в части укрепления материально-технической базы государственных учреждений ветеринарии Тверской области, проведение технической и технологической модернизации, реконструкции государственных учреждений ветеринарии Тверской области – 12 209,3 тыс. руб., или 100,0% к бюджетным ассигнованиям (12 211,8 тыс. руб.);

на проведение мероприятий организационного характера в сфере предупреждения, профилактики и ликвидации АЧС на территории Тверской области – 94,0 тыс. руб., или 89,6% к бюджетным ассигнованиям (105,0 тыс. руб.), меньше на 11,0 тыс. руб., или на 10,4% по причине сложившейся экономии по результатам проведенных конкурсов.

Согласно пояснительной записке к Программе сложная эпизоотическая обстановка по АЧС в 2012 году на территории Тверской области явилась причиной активизации работы государственной ветеринарной службы Тверской области и привела к росту показателей по сравнению с плановыми показателями ДЦП:

- организована работа 76 ветеринарно-полицейских постов досмотра вместо 68 запланированных, что обусловлено введением карантина по африканской чуме свиней на территории Тверской области;

- площадь ежегодно обрабатываемой поверхности дезинфицирующими средствами составила 4387,515 тыс. кв. м, что превысило плановый показатель в 3,6 раз (1224,0 тыс. кв.м), что обусловлено необходимостью 3-х кратной дезинфекции помещений и транспорта в очагах, проведением дезинфекции транспорта на постах;

- компартиментализировано 4 промышленных свиноводческих предприятия, вместо 2 запланированных.

7) на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 280 066,8 тыс. руб., или 100,0% к бюджетным ассигнованиям, из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) - в сумме 249 119,4 тыс. руб., или 100,0% к бюджетным ассигнованиям.

Согласно пояснительной записке подведомственными бюджетными учреждениями Тверской области использованы субсидии в объеме 246967,0 тыс. руб., что составляет 99,1% от полученных средств. Количество получателей государственной услуги согласно «Отчету об исполнении государственных заданий по бюджетным учреждениям ветеринарии Тверской области за 2012 год» составило:

контроль за ввозом и вывозом из Тверской области продукции животного происхождения – 112152 получателей (по плану – 105 098), или 106,7%;

осуществление мер по обеспечению безопасности продуктов животноводства и растениеводства в ветеринарно-санитарном отношении (количество обращений за ветеринарно-санитарными услугами) – 866 284 получателей (по плану – 730 136), или 118,7%;

осуществление мер по охране территории области от заноса особо опасных болезней животных из других регионов (количество проведенных ветеринарно-санитарных обработок животных) – 4 880 886 получателей (по плану – 4 518 876), или 108,0%.

При этом следует отметить, что **в нарушение** ч.5 ст.15 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ (ред. от 25.12.2012) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» просроченная кредиторская задолженность подведомственных бюджетных учреждений ветеринарии по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на 01.01.2013 года составила в сумме 26,2 тыс. руб.

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям на иные цели – в сумме 30 947,4 тыс. руб., или 100,0% к бюджетным ассигнованиям.

В результате камеральной проверки бюджетной отчетности за 2012 год Главного управления «Государственная инспекция по ветеринарии» Тверской области установлены **отдельные нарушения** порядка ведения бюджетного учета и составления отчетности: имели место факты не информативности показателей отчетности в части сведений о результатах деятельности и об исполнении бюджета.

3. По Главному управлению «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники» Тверской области (далее – Главное управление) исполнение расходов областного бюджета Тверской области за 2012 год составило 42 100,3 тыс. руб. или 99,7% к бюджетным ассигнованиям (42241,8 тыс. руб.), меньше на 141,5 тыс. руб., или на 0,3%. В IV квартале 2011 года исполнение расходов составило 32,3% общего исполнения за год. В том числе:

1) на содержание центрального аппарата – 41 052,4 тыс. руб., или на 99,8% к бюджетным ассигнованиям (41 153,0 тыс. руб.), меньше на 100,6 тыс. руб., или на 0,2 %;

2) на обеспечение специальной печатной продукцией и государственными регистрационными знаками - 1047,9 тыс. руб., или 96,2% к бюджетным ассигнованиям (1088,8 тыс. руб.), меньше на 40,9 тыс. руб., или на 3,8%. Закупка спецпродукции произведена по фактической потребности.

В результате камеральной проверки бюджетной отчетности за 2012 год Главного управления установлены **отдельные нарушения** требований порядка ведения бюджетного учета и составления отчетности, финансовая оценка которых составила 21,0 тыс. руб. В нарушение ч. 2 ст. 12 Федерального закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», абз. 4 п. 7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности Главное управление не проводилась инвентаризация обязательств, что способно негативно повлиять на достоверность отчетности. Установлены факты недостоверности отчетных данных о принятых бюджетных и денежных обязательствах в отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

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

Не исполнены показатели достижения результата по мероприятию «Охрана и воспроизводство водных биологических ресурсов»:

- количество выпущенных биоресурсов при плане 200,0 тыс. шт., что объясняется отменой Верхневолжским территориальным управлением Росрыболовства мероприятия

по зарыблению (№03-4/1512 от 16.08.2012);

- количество предоставленных в пользование рыбопромысловых участков для организации любительского и спортивного рыболовства при плане 15 шт., т.к. проведение конкурсов по любительскому и спортивному рыболовству приостановлено распоряжением Росрыболовства от 06.04.2011 №8-р.

Следовательно, при расходовании бюджетных средств в полном объеме, определенном бюджетом (190,4 тыс. руб.), **не обеспечено** достижение заданного результата, что не согласуется с принципом результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленным **ст. 34** Бюджетного кодекса РФ. В то же время, учитывая представленные пояснения не достижения показателей результативности, представляется, что при долгосрочном целевом планировании отсутствует четкая увязка планируемого результата с финансированием мероприятия.

5. По Министерству строительства Тверской области исполнение расходов областного бюджета Тверской области за 2012 год на проведение капитального ремонта государственного имущества подведомственных учреждений ветеринарии Тверской области составило 879,9 тыс. руб., или 100% к бюджетным ассигнованиям.

6. По Министерству имущественных и земельных отношений Тверской области исполнение расходов составило в сумме 30 000,0 тыс. руб., или 100% к бюджетным ассигнованиям - вклад в уставный капитал ОАО «Корпорация развития сельского хозяйства Тверской области» в целях развития кластера производства, переработки и реализации сельскохозяйственной продукции в Тверской области в соответствии с распоряжением Правительства Тверской области от 18.12.2012 №812-рп «О внесении денежных средств областного бюджета Тверской области в уставный капитал открытого акционерного общества «Корпорация развития сельского хозяйства Тверской области».

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» по Министерству природных ресурсов и экологии Тверской области кассовое исполнение составило 60 264,0 тыс. руб., или 76,7% от бюджетных ассигнований (78 561,7 тыс. руб.), что меньше на 18 297,7 тыс. руб., или на 23,3%. Расходы в полном объеме произведены в IV квартале 2012 года, что свидетельствует о неритмичном исполнении бюджета.

Динамика исполнения расходов по подразделу 0406 представлена в диаграмме.



По данному подразделу в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» было внесено три изменения, в результате которых расходы на водное хозяйство увеличены по сравнению с первоначально утвержденными (43 235,0 тыс. руб.) на 35 326,7 тыс. руб., или на 81,7 % (за счет средств федерального бюджета).

Рост расходов на водное хозяйство в 2012 году по сравнению с 2011 годом составил 59 694,8 тыс. руб., или в 105,9 раза в связи с осуществлением в 2012 году отдельных полномочий РФ в области водных отношений, проведением капитального ремонта гидротехнических сооружений (в 2011 году ассигнования не были исполнены).

Все расходы по подразделу 0406 предусмотрены в рамках реализации ДЦП «Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от

01.09.2008 №271-па (с изм. от 27.12.2012 №932-пп), в том числе:

1) на осуществление отдельных полномочий РФ в области водных отношений за счет субвенций из федерального бюджета расходы осуществлены в сумме 43 503,4 тыс. руб., или 88,7% от бюджетных ассигнований (49 057,7 тыс. руб.), что меньше на 6980,6 тыс. руб., или на 11,3%. В результате проведения конкурсных процедур образовалась экономия бюджетных средств.

В разрезе мероприятий (согласно отчету о реализации ДЦП) исполнение составило:

- на предоставление водных объектов или их частей, находящихся в федеральной собственности и расположенных на территории субъектов РФ в пользование на основании договоров водопользования, решений о предоставлении водных объектов в пользование расходы произведены в сумме 150,5 тыс. руб., или 43,7% от планового объема (344,0 тыс. рублей). В результате в 2012 году заключено 33 (76,7%) договора водопользования о предоставлении водных объектов в пользование в соответствии с поступившими заявлениями при плане 43 договора. По итогам реализации ДЦП за период ее действия (с 2009 по 2012 год) заключено 152 договора водопользования, или 86% от планового показателя (177 шт.);

- по осуществлению мер по охране водных объектов или их частей, находящихся в федеральной собственности и расположенных на территориях субъектов РФ, расходы произведены в сумме 43 352,9 тыс. руб., или 89% с достижением количественного показателя по итогам реализации ДЦП в полном объеме (протяженность установленных границ водоохраных зон и прибрежных защитных полос - 1397,5 км);

2) на проведение капитального ремонта гидротехнических сооружений (далее – ГТС) расходы произведены в сумме 10 588,4 тыс. руб., или 45,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (23 331,7 тыс. руб.), в том числе:

- за счет субсидии из федерального бюджета в рамках ФЦП «Развитие водохозяйственного комплекса РФ в 2012-2020 годах» - 3548,2 тыс. руб. (25,9% от бюджетных ассигнований), при этом остаток средств федерального бюджета в сумме 10151,2 тыс. руб. возврату в федеральный бюджет не подлежит;

- за счет средств областного бюджета – 7040,2 тыс. руб. (73,1% от бюджетных ассигнований).

Низкий процент освоения бюджетных ассигнований обусловлен: поздним распределением субсидий на 2012 год, предоставляемых на реализацию расходных обязательств муниципальных образований Тверской области на осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности (постановление Правительства Тверской области 01.08.2012 №441-пп); неблагоприятными погодными условиями в октябре – ноябре 2012 года, в связи с чем не закончены работы по капитальному ремонту ГТС: на реке Орудовка в пос. Сандово; на ручье Бортниковский (правый приток р.Волга, южнее ручья Хлебный) Московского района г. Твери (государственный контракт заключен 13.08.2012 г.).

По итогам реализации Программы за период ее действия отремонтировано 4 ГТС из запланированных 6-ти объектов;

3) на разработку технико-экономического обоснования, разработку проектной документации на ремонт ГТС, выполнение изыскательских работ и прохождение негосударственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий по капитальному ремонту ГТС, находящихся в собственности Тверской области, муниципальной собственности и бесхозных ГТС, расходы произведены в сумме 4442,9 тыс. руб., или 100% от бюджетных ассигнований (4443,0 тыс. руб.). По итогам реализации Программы подготовлено 4 комплекта (100%) проектно-сметной документации на ремонт бесхозных и муниципальных ГТС;

4) на организацию проведения мониторинга состояния дна, берегов водных объектов или их частей, расположенных на территории Тверской области – 1729,3 тыс. руб., или 100%. Протяженность участков водных объектов, на которых проведен мониторинг состояния дна и берегов, составила 26 км (100% плана).

По подразделу 0407 «Лесное хозяйство» по Министерству лесного хозяйства

Тверской области (далее – Министерство) кассовое исполнение расходов областного бюджета за 2012 год составило 572 677,2 тыс. руб., или 96,6% от бюджетных ассигнований (592 923,4 тыс. руб.), что меньше на 20 246,2 тыс. руб., или на 3,4%. В IV квартале исполнение составило 37,7 % от общего исполнения за год по данному подразделу.

Динамика исполнения расходов по подразделу 0407 представлена в диаграмме.



Сокращение расходов по данному подразделу в абсолютном выражении по сравнению с 2011 годом составило 139 185,9 тыс. руб., или 19,6% в связи с уменьшением расходов в 2012 году на реализацию мероприятий ДЦП «Развитие лесного комплекса Тверской области в 2011-2014 годах».

По данному подразделу в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» было внесено четыре изменения, в результате которых расходы на лесное хозяйство увеличены по сравнению с первоначально утвержденными (523 300 тыс. руб.) на 69 622,9 тыс. руб., или на 13% (в том числе на приобретение специализированной лесопожарной техники за счет средств федерального бюджета).

Доля расходов, направленных на лесное хозяйство, к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2012 году составила 1,2%, что ниже аналогичного показателя 2011 года (1,6%).

Средства областного бюджета по подразделу 0407 направлены:

1) на содержание центрального аппарата Министерства в сумме 49 161,6 тыс. руб., или 97,3% от бюджетных ассигнований (50 541,2 тыс. руб.), что меньше на 1379,6 тыс. руб., или на 2,7%, в том числе:

- за счет средств областного бюджета – 13 941,5 тыс. руб., или 95,2 % от бюджетных ассигнований (14 650,8 тыс. руб.);

- за счет субвенций из федерального бюджета – 35 220,1 тыс. руб., или 98,1% от бюджетных ассигнований (35 890,4 тыс. руб.);

2) на проведение организационно-штатных мероприятий в рамках реформирования государственной службы Тверской области – 2229,8 тыс. руб., или 103% от утвержденных бюджетных ассигнований (2164,6 тыс. руб.). В течение 2012 года в сводную бюджетную роспись были внесены изменения без внесения изменений в закон о бюджете в части увеличения бюджетных ассигнований (в пределах 10%) на эти цели на 73,5 тыс. руб. за счет уменьшения бюджетных ассигнований по КЦСР 2910000 «Учреждения, обеспечивающие предоставление услуг в сфере лесных отношений», что соответствует нормам статьи 217 БК РФ;

3) на содержание подведомственных учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере лесных отношений – 398 789,5 тыс. руб., или 99% от бюджетных ассигнований (402 919,2 тыс. руб.), что меньше на 4129,7 тыс. руб., из них:

3.1) на обеспечение деятельности ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» – 129 891,6 тыс. руб., или 100% от бюджетных ассигнований (субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 93192,3 тыс. руб. и субсидии на иные цели – 36 699,3 тыс. руб.), в том числе:

- за счет средств областного бюджета – 80 979,8 тыс. руб., в т.ч. субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 79 493,0 тыс. руб. и субсидии на иные цели – 1486,8 тыс. руб.;

- за счет средств из федерального бюджета – 48 911,8 тыс. руб., в т.ч. субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 13 699,3 тыс. руб. и субсидии на иные цели – 35 212,5 тыс. руб.

Согласно отчету о выполнении государственного задания ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес», размещенному на сайте Министерства лесного хозяйства Тверской области, субсидии на выполнение государственного задания освоены в сумме 89 197,8 тыс. руб. или на 95,7%:

за счет средств федерального бюджета из 13 699,3 тыс. руб. освоено 12 522,1 тыс. руб., или 91,4%;

за счет средств областного бюджета из 79 493,0 тыс. руб. освоено 76 675,7 тыс. руб., или 96,5%.

Остатки неиспользованных средств в сумме 3994,5 тыс. руб. образовались в связи с неоплатой счетов за декабрь 2012 г. за интернет, услуги связи, коммунальные услуги; обучение пожарных, закупки материалов и нефтепродуктов; неоплатой договоров по мониторингу, приобретению строительных материалов, выполнением текущего ремонта пункта диспетчерского наблюдения (документы на оплату работ несвоевременно представлены).

При этом объемные показатели государственных услуг ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» выполнены в полном объеме за исключением показателя по количеству приема и учету сообщений о лесных пожарах (356 сообщений при плане 3000 сообщений) в связи с отсутствием пожаров;

3.2) на обеспечение деятельности 11 казенных учреждений (лесничеств) – 268 897,9 тыс. руб., или 98,5% от бюджетных ассигнований (273 027,6 тыс. руб.), меньше на 4129,7 тыс. руб., или 1,5%, из них:

- за счет средств областного бюджета – 102 147,4 тыс. руб., или 96,3% от бюджетных ассигнований (10 6071,8 тыс. руб.)

- за счет субвенций из федерального бюджета – 166 750,5 тыс. руб., или 99,9% от бюджетных ассигнований (166 955,8 тыс. руб.).

Неполное освоение бюджетных средств (по уплате налога на имущество организаций и земельного налога и по уплате прочих налогов, сборов и иных платежей (63,6% и 59,4% от годовых бюджетных ассигнований соответственно)) обусловлено длительностью процесса перерегистрации имущества и земельных участков, являющихся объектами налогообложения в связи с реорганизацией лесничеств Тверской области;

4) на реализацию мероприятий ДЦП «Развитие лесного комплекса Тверской области в 2011-2014 годах», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 19.10.2010 №533-па (с изм. от 18.12.2012), - в сумме 122 496,3 тыс. руб., или 89,2% от бюджетных ассигнований (137 298,4 тыс. руб.), что меньше на 14 802,1 тыс. руб., или на 10,8%, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета – 71 701,2 тыс. руб., или 87,8% от бюджетных ассигнований (81 704,2 тыс. руб.), из них на приобретение специализированной лесопожарной техники – 48 937,4 тыс. руб.;

- за счет средств областного бюджета – 50 795,1 тыс. руб., или 91,4% от бюджетных ассигнований (55 594,2 тыс. руб.).

В IV квартале 2012 года исполнение расходов на реализацию Программы составило 39 411,0 тыс. руб., или 77,6% от годового исполнения по ДЦП, что свидетельствует о неритмичном исполнении бюджета по данному направлению.

Удельный вес расходов на реализацию Программы в 2012 году составил 21% кассовых расходов распорядителя по данному подразделу, что ниже аналогичного показателя 2011 года (40,7%) на 19,7 процентных пункта.

В разрезе мероприятий Программы, согласно отчету о реализации ДЦП, исполнение сложилось следующим образом.

а) по проведению работ по лесоустройству – 13 538,0 тыс. руб. или 84,1% (в том числе средства федерального бюджета 6038 тыс. руб., средства областного бюджета - 7500,0 тыс. руб.). Причиной неполного освоения бюджетных ассигнований является экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

При этом количественный целевой показатель достижения результата по мероприятию согласно отчету - площадь земель лесного фонда, пройденных лесоустройством (4 308,2 га), выполнен в полном объеме;

б) по проектированию лесных участков расходы осуществлены в сумме 174,9 тыс. руб., или 70%.

Неполное освоение бюджетных ассигнований связано с отсутствием заявок от муниципальных образований.

При этом в результате реализации мероприятия в период действия Программы с 2011 по 2012 год:

сформировано 4 (10%) пакета проектной документации из 40 запланированных, в том числе в 2012 году - 4 пакета (20%),

подготовлено 372 (163,9%) заключения государственной экспертизы проектов освоения лесов, в том числе в 2012 году - 115 заключений (135,3%);

в) по лесовосстановлению оплата работ на основании актов выполненных работ составила 24046,3 тыс. руб., или 86,7% от бюджетных ассигнований.

За период действия Программы в рамках мероприятия:

- осуществлена посадка лесных культур на площади 13590,0 га или 99,4% от планового показателя (13670 га), в том числе в 2012 году на 6928,0 га или 96% от планового показателя (7150 га).

Следует отметить, что в отчете о реализации ДЦП «Развитие лесного комплекса Тверской области в 2011-2014 годах», представленном к отчету об исполнении областного бюджета за 2012 год, плановое значение данного показателя указано в сумме 4947,9 га, тогда как в утвержденной ДЦП – 7150,0 га;

- обработана почва под лесные культуры будущего года на площади 12543 га или 86,5% от плана (14500 га), в том числе в 2012 году на площади 5958 га (79,4%);

- проведены работы по содействию естественному возобновлению на площади 9488 га, или 102,6% от планового показателя (9250 га), в том числе в 2012 году на 4771 га (102,6%) при плане 4650 га;

г) по уходу за лесом расходы произведены в сумме 8 735,9 тыс. руб., или 88,7% (в том числе средства федерального бюджета 4 013,8 тыс. руб., средства областного бюджета – 4 722,1 тыс. руб.). Причиной неполного освоения бюджетных ассигнований по проведению мероприятий по лесовосстановлению и по уходу за лесом является невыполнение работ по заключенным государственным контрактам из-за неблагоприятных погодных условий. При этом работы по уходу за лесом по итогам реализации Программы проведены на площади 52 867 га (170% от планового показателя), в том числе в 2012 году - на 26693 га, что в 5,4 раза больше планового показателя (4 898,1 га), что объясняется уходом за лесными участками арендаторами этих участков за счет своих средств. Работы по уходу за молодняком и прореживание проведены на площади 30 989 га, или 83,5% от планового показателя, в том числе в 2012 году на 15 078,0 га, или 81,1% от плана;

д) по обеспечению санитарной безопасности в лесах расходы осуществлены в сумме 1 847,8 тыс. руб., или 92,4% от бюджетных ассигнований. Причиной неполного освоения бюджетных ассигнований является экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

При этом за период действия Программы с 2011 по 2012 год проведены:

- 712 ревизий обходов (при плане 712 шт.) участков лесничеств для выявления площадей, требующих лесопатологических мероприятий;

- лесопатологические обследования на площади 14 032 га, что составляет 147,7% от планового показателя, в том числе в 2012 году обследовано 9 032 га или 200,1% в связи с увеличением площади очагов вредителей и болезней в лесах;

- локализация и ликвидация очагов вредных организмов на площади 4142 га (86,3%) при плане 4 800 га, в том числе в 2012 году на 2110 га (87,9% от планового показателя);

ж) по созданию систем, средств предупреждения и тушения лесных пожаров - 7 500,0 тыс. руб., или 94,9% (в том числе средства федерального бюджета 5600,0 тыс. руб., средства областного бюджета – 1 900,0 тыс. руб.) Причиной неполного освоения бюджетных ассигнований является экономия по результатам проведения конкурсных процедур. Плановый количественный показатель достижения результата мероприятия выполнен – оснащенность основными средствами для тушения пожаров пожарно-химических станций 1, 2, 3 типов по итогам действия ДЦП за период с 2011-2012 годы составила 65%;

з) по внедрению инновационных технологий для контроля и надзора за лесным фондом - 100,0 тыс. руб., или 100%. Количественные целевые показатели достижения результата мероприятия по итогам реализации ДЦП за период с 2011 по 2012 год - доля площади лесного фонда, охваченной обзором камер слежения (40%), приборов беспилотного наблюдения (10%) в общей площади лесного фонда Тверской области выполнены в полном объеме;

и) по проведению научной работы «Разработка технологической схемы выращивания однолетних сеянцев хвойных пород с применением комплекса современных химико-биологических средств в условиях Тверской области» - 600,0 тыс. руб.

к) по приобретению специализированной лесопожарной техники и оборудования в сумме 58 841,4 тыс. руб., или 99,8% (в том числе средства федерального бюджета – 48 937,4 тыс. руб., средства областного бюджета – 9 904,0 тыс. руб.). Указанные расходы составляют 48% общего объема расходов на реализацию Программы.

По итогам реализации ДЦП в Тверском регионе созданы 4 пожарно-химические станции третьего типа (ПХС-3) в Максатихинском, Осташковском, Калининском и Западнодвинском районах, которые в совокупности оснащены 120 единицами различной специализированной лесопожарной техники;

л) по охране лесов от пожаров расходы произведены за счет средств федерального бюджета в сумме 3 112,0 тыс. руб., или 31,6%, что обусловлено отсутствием пожаров на территории Тверской области. По итогам реализации ДЦП в рамках мероприятия разработаны 36 (100%) планов по тушению лесных пожаров; проведены запланированные учения по тактике и технике тушения лесных пожаров (161 ед., в том числе в 2012 году- 81 ученье); минерализованные полосы устроены на 9 499,8 км (97,9%) при плане 9 700 км, в том числе в 2012 году на 2 569,8 км при плане 2400 км;

м) по выполнению работ по внесению изменений в 4 лесохозяйственных регламента лесничеств Тверской области за счет средств федерального бюджета расходы произведены в сумме 4 000,0 тыс. руб., или 100%.

При камеральной проверке бюджетной отчетности Министерства лесного хозяйства Тверской области **установлены нарушения:**

- требований ч.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ в части переплаты по налогу на доходы физических лиц, страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование, по удержаниям из выплат по оплате труда на 01.01.2013 в сумме 153,4 тыс. руб.;

- требований статьи 30 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» в части перечисления авансовых платежей за коммунальные услуги – 66,4 тыс. руб.

Кроме того, установлены отдельные нарушения требований порядка ведения бюджетного учета и составления отчетности, финансовая оценка которых составила 9,4 тыс. руб.

По подразделу 0408 «Транспорт» Министерством транспорта Тверской области расходы областного бюджета за 2012 год исполнены в сумме 283 785,1 тыс. руб., или на 95,9% к бюджетным ассигнованиям (296 045,2 тыс. руб.), что меньше на 12 260,1 тыс. руб., или на 4,1 %. В том числе за счет средств федерального бюджета расходы исполнены в сумме 82 950,5 тыс. руб., или на 98,4% от бюджетных ассигнований (84 265,4 тыс. руб.), что меньше на 1 314,9 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 200 834,6 тыс. руб. или на 94,8% от бюджетных ассигнований (211 779,8 тыс. руб.), что

меньше на 10 945,2 тыс. руб.

В течение 2012 года по данному подразделу в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» было внесено пять изменений, в результате которых расходы областного бюджета в сфере транспорта увеличены относительно первоначально утвержденных (138 283,5 тыс. руб.) на 157 761,7 тыс. руб., или в 2,1 раза.

Доля расходов на государственную поддержку транспорта (включая расходы на обеспечение деятельности органа государственной власти, осуществляющего руководство и управление в сфере транспорта) к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2012 году составила 0,6%, что больше аналогичного показателя 2011 года (0,5%).

Объем расходов по данному подразделу в абсолютном выражении по сравнению с 2011 годом (204 141,7 тыс. руб.) увеличился на 79 643,4 тыс. руб., или на 39,0%, что объясняется тем, что в 2012 году осуществлялась реализация мероприятий в рамках Государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» (124 425,8 тыс. руб.), в то время как в 2011 году расходы по данной программе не были исполнены.

Кассовые расходы Министерства транспорта Тверской области в IV квартале 2012 года составили 73,3% от годового исполнения. Следует отметить, что в I квартале 2012 года исполнялись расходы только на содержание центрального аппарата Министерства транспорта Тверской области.

Исполнение расходов в разрезе классификации расходов бюджета характеризуется следующими данными:

1) на содержание центрального аппарата – 43 538,6 тыс. руб., или 93,9% от бюджетных ассигнований (46 386,6 тыс. руб.), что меньше на 2 848,0 тыс. руб., или на 6,1 процента. Причинами неполного освоения средств является экономия средств, предусмотренных на начисления на выплаты по оплате труда работников в связи с прекращением уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды при достижении максимально облагаемой налоговой базы, на транспортные расходы, услуги связи, за аренду помещения в связи с уменьшением цены за 1 квадратный метр занимаемой площади, а также экономия средств, предусмотренных на проведение диспансеризации работников Министерства транспорта, в связи с наличием вакантных единиц.

При этом по результатам камеральной проверки бюджетной отчетности Министерства транспорта Тверской области установлено, что **в нарушение** требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ переплата по страховым взносам на обязательное медицинское страхование по состоянию на 01.01.2013 года составила 129,3 тыс. руб.;

2) в рамках реализации ДЦП «**Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы**», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 294-па (с изм. от 27.12.2012 № 844-пп (далее – ДЦП), исполнение расходов составило 115 710,3 тыс. руб., или 94,0% от бюджетных ассигнований (123 044,8 тыс. руб.), что меньше на 7 334,5 тыс. руб., или на 6,0%

Удельный вес расходов на реализацию ДЦП за 2012 год составил 40,8% кассовых расходов Министерства транспорта Тверской области по данному подразделу.

Исполнение расходов областного бюджета Тверской области по ДЦП в IV квартале 2012 года составило 91 189,3 тыс. руб., или 78,8% от общего исполнения за год (II квартал – 10,9%, III квартал – 10,3%).

Расходы в рамках реализации ДЦП по данному подразделу за 2012 год исполнены следующим образом:

- на организацию транспортного обслуживания населения на межмуниципальных маршрутах перевозок Тверской области, включенных в перечень социальных маршрутов перевозок Тверской области - в сумме 51 047,9 тыс. руб., или на 97,7 % от бюджетных ассигнований (52 257,0 тыс. руб.), что меньше на 1 209,1 тыс. руб., или на 2,3 %. Следует отметить, что расходы исполнены только в IV квартале 2012 года в связи с тем, что нормативные правовые акты, устанавливающие порядок и условия предоставления

субсидий, размер компенсации на 1 км пробега по маршрутам перевозок приняты только во втором полугодии 2012 г. (от 07.07.2012 № 365-пп, от 12.09.2012 № 524-пп). В сравнении с 2011 годом (37 455,7 тыс. руб.) объем расходов увеличился на 13 801,3 тыс. руб., или 36,3%.

- на организацию транспортного обслуживания населения пригородным железнодорожным транспортом - в сумме 15 000,0 тыс. руб., или на 100 % от бюджетных ассигнований.

- исполнение расходов в части **предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам** (субсидии в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения) по данному подразделу в 2012 году составило:

на поддержку социальных маршрутов внутреннего водного транспорта - в сумме 3 851,2 тыс. руб., или на 98,8% от бюджетных ассигнований (3 898,5 тыс. руб.), что меньше на 47,3 тыс. руб., или на 1,2%. В сравнении с 2011 годом (4 008,0 тыс. руб.) объем расходов уменьшился на 156,8 тыс. руб., или на 4,0%.

на организацию транспортного обслуживания населения на маршрутах автомобильного транспорта между поселениями в границах муниципального района Тверской области в соответствии с минимальными социальными требованиями - в сумме 45 811,2 тыс. руб., или на 88,3 % от бюджетных ассигнований (51 889,3 тыс. руб.), что меньше на 6 078,1 тыс. руб., или на 11,7 %. В сравнении с 2011 годом (49 395,5 тыс. руб.) объем расходов уменьшился на 3 584,3 тыс. руб., или на 7,3%. Причина неполного освоения бюджетных средств в 2012 году - финансирование осуществлялось исходя из объема фактически оказанных услуг перевозчиками и долевого участия местных бюджетов в финансировании данных расходов. Следует отметить, что по состоянию на 31.12.2012 г. муниципальными образованиями не использованы бюджетные средства в сумме 2 356,8 тыс. руб., или 5,1% от полученных субсидий.

В результате реализации мероприятий ДЦП в части решения тактической задачи «Обеспечение доступности и качества транспортных услуг» согласно отчету о реализации ДЦП:

количество рейсов на социальных маршрутах автомобильного транспорта составило 204 943 рейса, или 93,0% от планового показателя (220 369 рейсов), перевезено пассажиров 10 275,6 тыс. человек, или 93,0% к плановому показателю (11 049,0 тыс. чел.);

количество рейсов на маршрутах пригородного железнодорожного транспорта, включенных в государственный заказ на транспортное обслуживание населения на территории Тверской области, в 2012 году составило 42 949 рейсов, или в 2,0 раза выше планового показателя (21 129 рейсов), перевезено пассажиров 8 364,9 тыс. человек, или 112,7 % к плановому показателю (7 440,4 тыс. чел.).

Следует отметить, что в отчете о реализации ДЦП показатели о количестве перевезенных пассажиров на социальных маршрутах автомобильного транспорта и на маршрутах пригородного железного транспорта отражены некорректно – единицы измерения количества перевезенных пассажиров не отражают их реальное число. В частности, согласно отчету, в 2012 году перевезено пассажиров на социальных маршрутах автомобильного транспорта 10 275 570 млн. чел., на маршрутах пригородного железнодорожного транспорта – 8 384 864 тыс. человек;

количество рейсов на социальных маршрутах внутреннего водного транспорта, в 2012 году составило 32 109 рейсов, или 100,0 % к плановому показателю, перевезено пассажиров 325,3 тыс. человек, или 114,4 % к плановому показателю (284,3 тыс. чел.) В 2009-2011 г. г. количество перевезенных пассажиров на социальных маршрутах внутреннего водного транспорта составляло 288,3 тыс. человек ежегодно;

3) расходы по предоставлению субвенций на осуществление органами местного самоуправления Тверской области отдельных государственных полномочий Тверской области по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом в межмуниципальном и пригородном сообщении Тверской области исполнены в сумме 110,4 тыс. руб., или на 51,7 % от бюджетных ассигнований (213,7

тыс. руб.), что меньше на 103,3 тыс. руб., или на 48,3%. Субвенции предоставлялись, исходя из фактической потребности для финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования г. Тверь, возникших при исполнении отдельных государственных полномочий по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом в межмуниципальном и пригородном сообщении Тверской области в соответствии с законом Тверской области от 24.07.2012 №75-ЗО. Следует отметить, что по состоянию на 31.12.2012 года муниципальным образованием г. Тверь бюджетные средства не использованы (110,4 тыс. руб.);

4) на реализацию государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» на проведение комплекса мероприятий по адаптации транспортной инфраструктуры и предоставлению транспортных услуг в городе Твери (приобретение транспорта со специальными приспособлениями, оборудование общественного транспорта речевыми информаторами и схемой движения в укрупненном шрифте и информатором «бегущая строка», креплениями для инвалидных колясок) по данному подразделу расходы исполнены в сумме 124 425,8 тыс. руб., или на 98,4% от бюджетных ассигнований (126 400,1 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета - в сумме 82 950,5 тыс. руб., или на 98,4 % от бюджетных ассигнований (84 265,4 тыс. руб.), что меньше на 1 314,9 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 41 475,3 тыс. руб., или на 98,4 % от бюджетных ассигнований (42 134,7 тыс. руб.), что меньше на 659,4 тыс. руб.

Остаток неиспользованных Министерством транспорта Тверской области средств федерального бюджета по состоянию на 01.01.2013 г. составил 1 314,9 тыс. руб. и подлежит возврату в федеральный бюджет.

Средства в форме иных межбюджетных трансфертов перечислены в местный бюджет города Твери. Администрацией г. Твери средства использованы в сумме 111 139,5 тыс. руб., в том числе средства федерального бюджета - 82 950,5 тыс. руб. (100% от полученных средств), средства областного бюджета – 28 189,0 тыс. руб. (68% от полученных средств). Остаток неиспользованных средств областного бюджета составил 13 286,3 тыс. руб.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы исполнены в объеме 3 453 943,8 тыс. руб., или на 86,5% к бюджетным ассигнованиям (3 991 029,3 тыс. руб.), и на 86,3% к бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи с учетом изменений (4 004 307,2 тыс. руб.), что меньше соответственно на 537 085,5 тыс. руб., или на 13,5%, и на 550 363,4 тыс. руб., или на 13,7%.

В течение 2012 года в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» по данному подразделу было внесено пять изменений, в результате которых объем бюджетных ассигнований относительно первоначального (3 061 782,8 тыс. руб.) увеличился на 929 246,5 тыс. руб., или на 30,3%.

Доля расходов на государственную поддержку дорожного хозяйства (включая расходы на содержание учреждения, осуществляющего управление региональными автомобильными дорогами) к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2012 году составила 7,4%, что выше аналогичного показателя 2011 года (5,4%).

При этом в абсолютном выражении расходы по данному подразделу по сравнению с 2011 годом (2 504 911,7 тыс. руб.) увеличились на 949 032,1 тыс. руб., или на 37,9%.

По распорядителям бюджетных средств исполнение расходов характеризуется следующим образом:

1. По Министерству транспорта Тверской области расходы исполнены в объеме 3 430 737,6 тыс. руб., или на 87,5% к бюджетным ассигнованиям (3 921 659,1 тыс. руб.), и на 87,2% к бюджетным ассигнованиям уточненной бюджетной росписи (3 934 937,0 тыс. руб.), что меньше соответственно на 490 921,5 тыс. руб., или на 12,5%, и на 504 199,4 тыс. руб., или на 12,8%.

Расходы по данному подразделу исполнены следующим образом:

1) в рамках реализации мероприятий Дорожного фонда Тверской области - в сумме 3 378 667,3 тыс. руб., или на 88,2% к бюджетным ассигнованиям (3 832 026,5 тыс. руб.), что меньше на 453 359,2 тыс. руб., или на 11,8% (подробнее в разделе Дорожный фонд Тверской области).

Из них в рамках реализации ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» исполнение расходов составило 2 948 022,0 тыс. руб., или 92,5% к бюджетным ассигнованиям (3 186 939,8 тыс. руб.), что меньше на 238 917,8 тыс. руб., или на 7,5%.

Удельный вес расходов на реализацию Программы составил 85,9% кассовых расходов распорядителя по данному подразделу.

2) на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области, - в сумме 284,0 тыс. руб., или на 99,6% от бюджетных ассигнований (285,0 тыс. руб.). Из них расходы на ремонт автодороги г. Ржев - д. Першино в Ржевском районе – в сумме 249,0 тыс. руб., на устройство автопавильона для посадки (высадки) пассажиров в д. Малое Василево Маловасилевского сельского поселения в Кимрском районе – в сумме 35,0 тыс. руб.;

3) за счет средств резервного фонда исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с распоряжениями Правительства Тверской области от 21.08.2012 №523-рп, №524-рп - в сумме 13 024,4 тыс. руб., или 98,1% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (13 277,9 тыс. руб.). В том числе:

- на проведение ремонтно-восстановительных работ железобетонной двухочковой водопропускной трубы на аварийном участке автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения 3 класса «Ботвино-Сносы» Петровского сельского поселения Сонковского района Тверской области, приведенных в аварийное состояние вследствие длительных ливневых дождей в июне 2012 года, - 2 114,5 тыс. руб., или 98,0% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (2 156,6 тыс. руб.);

- на проведение ремонтно-восстановительных работ на аварийном участке автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения «Горка-Ломтево-Новое Бошарово» Григорковского сельского поселения с аварийным мостом через реку Корожечна в Сонковском районе Тверской области, приведенных в аварийное состояние вследствие длительных ливневых дождей в июне 2012 года, - 10 909,9 тыс. руб., или 98,1% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (11 121,3 тыс. руб.);

4) в рамках реализации государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» на проведение комплекса мероприятий по адаптации транспортной инфраструктуры и предоставлению транспортных услуг в городе Твери (переоборудование пешеходных переходов на трамвайных путях для удобства передвижения инвалидов, установка светофоров со звуковыми сигналами, оборудование основных пешеходных переходов тактильными указателями для слепых и слабовидящих (сходы к пешеходным переходам), обустройство пешеходных переходов (понижение бортового камня для удобства съезда/выезда на пешеходных переходах, установка дорожных знаков «Слепые пешеходы») расходы исполнены в сумме 38 761,9 тыс. руб., или на 43,4% от бюджетных ассигнований (89 347,6 тыс. руб.), что меньше на 50 585,7 тыс. руб., или на 56,6%. В том числе за счет средств федерального бюджета - в сумме 25 841,6 тыс. руб., или на 43,4 % от бюджетных ассигнований (59 366,4 тыс. руб.), что меньше на 33 724,8 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 12 920,3 тыс. руб., или на 43,4 % от бюджетных ассигнований (29 781,2 тыс. руб.), что меньше на 16 860,9 тыс. руб.

Остаток неиспользованных Министерством транспорта Тверской области средств федерального бюджета по состоянию на 01.01.2013 г. составил в сумме 33 724,8 тыс. руб. и подлежит возврату в федеральный бюджет.

Средства в форме иных межбюджетных трансфертов перечислены в местный бюджет города Твери. Администрацией г. Твери средства использованы в сумме 24 594,0

тыс. руб., в том числе средства федерального бюджета - 16 431,3 тыс. руб. (63,6% от полученных средств), средства областного бюджета – 8 162,7 тыс. руб. (63,2% от полученных средств). Остаток неиспользованных средств федерального бюджета в сумме 9 410,3 тыс. руб. подлежит возврату в федеральный бюджет, остаток неиспользованных средств областного бюджета составил 4 757,6 тыс. руб.

Данное освоение средств обусловлено тем, что не в полном объеме выполнены строительно-монтажные работы по муниципальным контрактам по приспособлению остановок общественного транспорта к обслуживанию инвалидов и иных маломобильных групп населения, по оборудованию пешеходных переходов, перекрестков и остановочных пунктов тактильными плитами и указателями в связи с длительностью проведения конкурсных процедур и наступлением неблагоприятных погодных условий. Оплата расходов осуществлялась по фактически предъявленным актам выполненных работ.

2. По Министерству 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 исполнены в объеме 23 206,2 тыс. руб., или на 33,5% к бюджетным ассигнованиям (69 370,2 тыс. руб.), что меньше на 46 164,0 тыс. руб., или на 66,5% (подробнее в разделе Адресная инвестиционная программа).

По подразделу 0410 «Связь и информатика» расходы областного бюджета Тверской области за 2012 год по **Главному управлению информационных технологий и связи Тверской области** исполнены в сумме 37 493,9 тыс. руб., или 69,0% к бюджетным ассигнованиям (54 331,6 тыс. руб.), меньше на 16 837,7 тыс. руб., или 31,0%.

В закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» по данному подразделу было внесено 3 изменения, в результате которых объем бюджетных ассигнований относительно первоначально утвержденного (72 877,7 тыс. руб.) уменьшен на 18 546,1 тыс. руб., или 25,4%.

Рост расходов по данному подразделу по сравнению с 2011 годом (2765,9 тыс. руб.) составил 34 728,0 тыс. руб., или в 13,6 раз.

Расходы по направлениям исполнены:

- на содержание аппарата Главного управления информационных технологий и связи Тверской области - в сумме 31 692,8 тыс. руб., или 95,3% к бюджетным ассигнованиям (33 253,7 тыс. руб.), что меньше на 1560,9 тыс. руб., или 4,7%;

- на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (содержание государственного казенного учреждения «Центр сопровождения проектов по развитию информационного общества и созданию электронного правительства») – 2681,5 тыс. руб., или 96,2% к бюджетным ассигнованиям (2787,4 тыс. руб.), что меньше на 105,9 тыс. руб., или 3,8%;

- 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 на 2009-2012 годы**», утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 01.09.2008 №293-па (в ред. от 26.12.2012 №826-пп) - 3119,6 тыс. руб., или 37,2% к бюджетным ассигнованиям (8390,5 тыс. руб.), меньше на 5270,9 тыс. руб., или на 62,8%. В том числе по мероприятиям:

- завершение работ по разработке открытого сегмента территориальной информационной системы «Электронная карта Тверской области», создание прототипа интегрированной информационной среды – 1136,0 тыс. руб., или 100% к плановому показателю;

- разработка нормативно-правовой базы, регламентирующей использование информационно-коммуникационных технологий в деятельности исполнительных органов государственной власти Тверской области – 389,3 тыс. руб., или 100% к плановому показателю;

- создание и содержание единой информационно-коммуникационной сети

исполнительных органов государственной власти Тверской области и органов местного самоуправления муниципальных образований Тверской области (ЕИКС Тверской области) – 1396,3 тыс. руб., или 22,3% к плану (6256,9 тыс. руб.). Несмотря на низкий процент исполнения расходов на эти цели, все 6 показателей исполнены на 100%;

- внедрение единой межведомственной системы электронного документооборота (СЭД) в исполнительных органах государственной власти Тверской области – 198,0 тыс. руб., или 32,5% к плановому показателю, при этом 3 показателя результативности исполнены на 100%;

Выполнение плановых показателей результативности по вышеназванным мероприятиям при незначительном освоении финансовых ресурсов, предусмотренных в Программе на их реализацию, свидетельствует об отсутствии четкой увязки планируемого результата с финансированием мероприятия.

Согласно пояснительной записке данное освоение средств обусловлено тем, что не заключены государственные контракты на предоставление каналов связи, организацию эксплуатации и содержания единой информационно-коммуникационной сети Тверской области в связи с отменой конкурса, а также сложившейся экономией по торгам по организации технической поддержки системы электронного документооборота в исполнительных органах государственной власти Тверской области.

Вместе с тем следует отметить, что срок реализации указанной ДЦП на 2012 год продлен только во 2-ом полугодии 2012 года (постановление Правительства Тверской области от 07.08.2012 № 475-пп «О внесении изменений в постановление Администрации Тверской области от 01.09.2008 №293-па») и администратором (государственным заказчиком-координатором) ДЦП определено Главное управление информационных технологий и связи Тверской области, что повлияло на исполнение соответствующих расходов.

Отсутствует исполнение расходов на проектные работы по развертыванию 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 25.12.2012 №824-пп), при бюджетных ассигнованиях на 2012 год в сумме 9 900,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке указанные расходы не исполнены в связи со сложившейся экономией по торгам на сумму 6 000,0 тыс. руб. и отсутствием актов выполненных работ по заключенному государственному контракту от 26.09.2012 №2 на выполнение работ по разработке проектной документации на сумму 3 900,0 тыс. руб. Однако показатель «Количество развернутых ЕДДС» согласно отчету о реализации указанной ДЦП в 2012 году при плане 39 ед. исполнен на 100%.

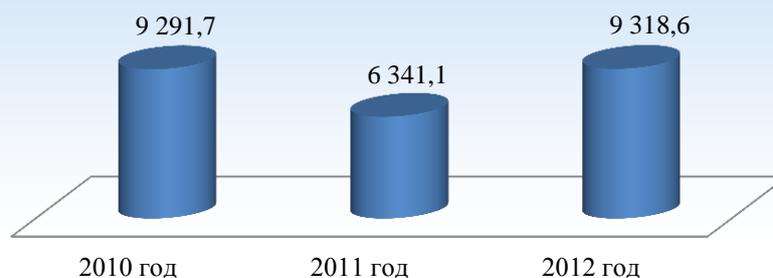
В результате камеральной проверки бюджетной отчетности за 2012 год Главного управления информационных технологий и связи Тверской области установлены отдельные нарушения порядка составления бюджетной отчетности: имели место факты неинформативности показателей отчетности в части сведений о результатах деятельности.

По подразделу 0411 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики» по Министерству экономического развития Тверской области расходы исполнены в объеме 9 318,6 тыс. руб., или 31,7% к бюджетным ассигнованиям (29 373,5 тыс. руб.), что меньше на 20 054,9 тыс. руб., или на 68,3%. В IV квартале исполнение составило 9 024,6 тыс. руб., или 96,8% от общего исполнения за год по данному подразделу, что свидетельствует о неритмичном исполнении бюджета.

Динамика исполнения расходов по подразделу 0411 представлена в диаграмме.

тыс. руб.

Исполнение расходов по подразделу 0411 "Прикладные научные исследования в области национальной экономики"



Увеличение расходов по данному подразделу по сравнению с 2011 годом составило 2 977,5 тыс. руб., или 46,9%, что связано с исполнением бюджетных назначений на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства за счет средств федерального бюджета на 19,7%, освоение которых в 2011 году не осуществлялось.

В закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» по данному подразделу было внесено три изменения, в результате которых расходы областного бюджета увеличены по сравнению с первоначально утвержденными на 27 753,5 тыс. руб., или в 17 раз (в том числе за счет средств из федерального бюджета).

Расходы по подразделу 0411 в полном объеме предусмотрены в рамках реализации **ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы»**, утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 282-па (с изм. от 15.08.2012 № 486-пп):

- за счет средств федерального бюджета на предоставление субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства расходы произведены в сумме 4 438,4 тыс. руб., или 19,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (22 500,0 тыс. руб.), что меньше на 18 061,5 тыс. руб., или 80,3%;

- за счет средств областного бюджета расходы исполнены в сумме 4 880,2 тыс. руб., или 71% от утвержденных бюджетных ассигнований (6 873,5 тыс. руб.), что меньше на 1 993,3 тыс. руб., или на 29%.

Низкий процент исполнения расходов на реализацию Программы обусловлен малым количеством поданных заявок от субъектов малого и среднего предпринимательства на участие в конкурсах на предоставление в 2012 году субсидий на возмещение затрат в инновационной сфере.

Справочно: динамика исполнения расходов на предоставление субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, за счет средств из федерального бюджета за последние три года (с момента предоставления средств федерального бюджета - с 2010 года по 2012 год) показала, что на протяжении двух предыдущих лет полученные средства федерального бюджета не осваивались, в 2012 году освоение бюджетных ассигнований составило – 19,7%.

| Наименование показателя | 2010 год | | 2011 год | | 2012 год | | | |
|---|-------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|------------------|-----------|
| | Утвержд. ЗТО, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | Утвержд. ЗТО, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | Утвержд. ЗТО, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | Откл., тыс. руб. | % исполн. |
| Субсидии на гос. поддержку малого и среднего предпринимательства (КЦСР 3450100) | 13700,0 | 0 | 13700,0 | 0 | 22700,0 | 4438,4 | -18061,5 | 19,7 |

В разрезе тактических задач Программы кассовое исполнение сложилось следующим образом:

- а) по обеспечению взаимосвязи исследований и разработок, инновационных проектов и программ на федеральном, областном, муниципальном и отраслевом уровнях Тверской области (в т.ч. по 3-м мероприятиям – организация и проведение ежегодных региональных конкурсов научных проектов в рамках соглашений Администрации

Тверской области с Российским фондом фундаментальных исследований и Российским гуманитарным научным фондом (далее – РФНФ), организация участия представителей Тверской области в выставочных мероприятиях инновационной и научно-технической направленности в России и зарубежом с целью продвижения инновационной продукции, в том числе на внешние рынки; содействие повышению энергоэффективности производства субъектов малого и среднего предпринимательства) – 6 206,0 тыс. руб. (в т.ч. 2400,0 тыс. руб.- за счет средств федерального бюджета), или 69,2% от ресурсного обеспечения тактической задачи Программы (8 963,0 тыс. руб.), что меньше на 2 757,0 тыс. руб., или на 30,8%.

Согласно отчету о реализации ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы» в 2012 году мероприятия вышеуказанной тактической задачи Программы выполнены следующим образом:

- проведен региональный конкурс научных проектов РФНФ, по результатам которого были осуществлены выплаты победителям конкурса;

- 30 проектов приняли участие в российских и международных выставочных мероприятиях инновационной и научно-технической направленности в инвестиционных сессиях, в форумах

- 8-ми субъектам малого и среднего предпринимательства, или 72,7% от планового показателя (11 субъектов) предоставлены субсидии на возмещение затрат на повышение энергоэффективности производства;

- б) на создание эффективной инфраструктуры для поддержки инноваций Тверской области, в том числе по мероприятию – поддержка формирования системы управления интеллектуальной собственностью в Тверской области – 450,0 тыс. руб., или 100%, в результате реализации которой запатентован 31 объект интеллектуальной собственности, отраженный в поддерживаемой базе данных, что составило 103,3% от планового показателя;

- в) на стимулирование создания малых инновационных предприятий в Тверской области (в том числе по 4 мероприятиям - поддержка развития малых инновационных предприятий; поддержка действующих инновационных компаний, реализация специальных образовательных программ для малых инновационных предприятий, поддержка экспортно-ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства) – 2 662,7 тыс. руб. (в том числе 2038,5 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета), или 13,1% ресурсного обеспечения Программы (20 336,0 тыс. руб.), что меньше на 17 673,3 тыс. руб., или на 86,9%.

Показатели выполнения мероприятий вышеуказанной тактической задачи Программы следующие:

- 65 человек (100%) получили научно-методическую и консультационную поддержку,

- предоставлена поддержка 4 действующим инновационным компаниям в целях возмещения затрат или недополученных доходов, связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, или 25% от планового показателя,

- 11 специалистов (55,5%) субъектов малого и среднего предпринимательства прошли обучение в рамках специальных программ для малых инновационных компаний;

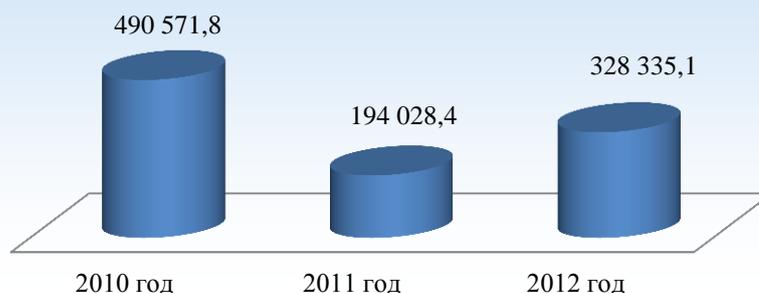
- предоставлена поддержка 1 экспертно-ориентированному субъекту малого и среднего предпринимательства при плане 9 ед.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение расходов областного бюджета Тверской области составило 328 335,1 тыс. руб., или 80,8% к бюджетным ассигнованиям (406 582,9 тыс. руб.), что меньше на 78 247,8 тыс. руб., или на 19,2%. В IV квартале исполнение составило 75,9% от общего исполнения за год, что свидетельствует о неритмичном исполнении бюджета.

Динамика исполнения расходов по подразделу 0412 представлена в диаграмме.

тыс. руб.

**Исполнение расходов по подразделу 0412
"Другие вопросы в области национальной экономики"**



Увеличение расходов по данному подразделу по сравнению с 2011 годом составило 134 306,7 тыс. руб., или 69,2%, что связано с предоставлением субсидии из федерального бюджета на реализацию программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на период 2020 года», увеличением расходов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства за счет средств федерального бюджета.

В закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» в течение 2012 года по данному подразделу было внесено пять изменений, в результате которых расходы областного бюджета увеличены по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 237 410,6 тыс. руб., или в 2,4 раза.

Доля расходов, направленных на другие вопросы в области национальной экономики, к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2012 году составила 0,7%, что выше аналогичного показателя 2011 года (0,4%).

Исполнение расходов в разрезе главных распорядителей представлено в таблице:

| Наименование показателя | Утверждено законом на 2012 год | Исполнение на 01.01.2013 | | % исполнения за 2011 г. к бюджетным ассигнованиям 2011 г. | откл. уровня исполн-я, %-е пункты (гр.4-гр.5) |
|--|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|---|---|
| | | тыс. руб. | % к бюджетным ассигн-ям | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 406 582,9 | 328 335,1 | 80,8 | 63,4 | 17,4 |
| в том числе по ГРБС: | | | | | |
| - Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области | 92 807,0 | 52 337,7 | 56,4 | 0 | 56,4 |
| - Министерство экономического развития Тверской области | 243 342,7 | 217 898,5 | 89,5 | 75,8 | 13,7 |
| - Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области | 9 851,0 | 197,7 | 2,0 | 95,8 | -93,8 |
| - Главное управление "Региональная энергетическая комиссия" Тверской области | 36316,4 | 36 294,8 | 99,9 | 38,7 | 61,2 |
| - Министерство здравоохранения Тверской области | 451,8 | 451,6 | 100,0 | 99,7 | 0,3 |
| - Министерство строительства Тверской области | 23 814,0 | 21 154,8 | 88,8 | 0 | |

Наибольший удельный вес расходов в 2012 году по подразделу 0412 приходится на Министерство экономического развития Тверской области.



По подразделу 0412 предусмотрены расходы на реализацию ДЦП «Комплексная

программа по повышению энергетической эффективности региональной экономики и по сокращению энергетических издержек в бюджетном секторе Тверской области на 2010-2014 годы и на период до 2020 года», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 18.10.2010 №532-па (с изм. от 13.11.2012 г.), кассовое исполнение расходов по которой составило 33 976,3 тыс. руб., или 45,6% по отношению к утвержденным бюджетным ассигнованиям (74 445,8 тыс. руб.), меньше на 40 469,5 тыс. руб., или на 54,4%. Удельный вес расходов на реализацию вышеуказанной Программы составил 10,3% кассовых расходов подраздела 0412.

Исполнение расходов на реализацию указанной Программы в разрезе тактических задач Программы и распорядителей средств областного бюджета сложилось следующим образом:

1) на повышение энергетической эффективности органов государственной власти и организаций с государственным участием - в сумме 33 916,3 тыс. руб. или 45,6% от бюджетных ассигнований (74 385,8 тыс. руб.), в том числе: за счет средств федерального бюджета – 13 807,6 тыс. руб. (28,7%); за счет средств областного бюджета – 20 108,7 тыс. руб. (76,5%). Из них:

- по Министерству здравоохранения Тверской области – 451,6 тыс. руб., или 100%;
- по Министерству топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области – 33 464,7 тыс. руб., или 45,3% от бюджетных ассигнований (73 934,0 тыс. руб.). Низкий процент освоения бюджетных ассигнований обусловлен экономией средств по результатам проведения конкурсных процедур, отсутствием актов выполненных работ в связи с наличием замечаний по проведению энергетических обследований.

Проведено 288 (53,6%) при плане 537 энергетических обследований в отношении органов государственной власти Тверской области и государственных учреждений Тверской области.

2) на информационное и кадровое обеспечение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности (пропаганда энергосбережения среди населения) по Министерству топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области исполнение составило 60,0 тыс. руб., или 100%. В рамках мероприятия напечатано 3 статьи по вопросам энергосбережения.

Прочие расходы по данному подразделу по распорядителям средств областного бюджета исполнены следующим образом:

1. По Министерству топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области расходы на обеспечение деятельности подведомственного учреждения ГБУ «Агентство энергоэффективности» исполнены в сумме 18 813,0 тыс. руб., или 100% к утвержденным бюджетным ассигнованиям, в том числе:

- на информационное обеспечение в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности – 10 407,0 тыс. руб. или 81,4%. При этом объемный показатель государственной услуги - количество юридических и физических лиц, до которых доведена информация в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, составил 10513 лиц (190,9%) при плане 5 506 лиц;

- оказание консультационных услуг в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности – 4 897,4 тыс. руб., или 81,4%. При этом количество запросов от потребителей услуги, которым оказываются консультационные услуги в сфере энергосбережения, составило 25 запросов или 12,5% от плана (200 запросов).

Остаток неиспользованных денежных средств на 01.01.2013 года в сумме 3 508,6 тыс. руб. сложился по причине наличия вакантных должностей, экономии средств, предусмотренных на коммунальные услуги, услуги связи, ремонт оргтехники.

Следует отметить, что согласно п. 33 Порядка определения объема и условия предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг (выполнением работ) в соответствии с государственными заданиями, и на иные цели, утвержденного постановлением Администрации Тверской

области от 07.04.2011 №141-па, **учреждения несут ответственность за достижение утвержденных показателей государственных заданий.** При этом пункт 2.2.2. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг (выполнением работ) в соответствии с государственным заданием, предусматривает, что в случае фактического выполнения государственного задания не в полном объеме **учредитель вправе сократить размер субсидии и (или) потребовать полного возврата предоставленной учреждению субсидии в доход областного бюджета.**

Однако при выполнении учреждением государственного задания в части оказания консультационных услуг в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 12,5% от плана субсидия ГБУ «Агентство энергоэффективности» в 2012 году предоставлена в полном объеме, Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области не использовало право о сокращении размера субсидии.

2. По Министерству экономического развития Тверской области – 217 898,5 тыс. руб., или 89,5% от бюджетных ассигнований (243 342,7 тыс. руб.), что меньше на 25 444,2 тыс. руб., или на 10,5%. В IV квартале исполнение расходов составило 183 082,3 тыс. руб., или 84% от общего исполнения расходов Министерства, что свидетельствует о неритмичном исполнении бюджета.

В разрезе направлений исполнение составило:

1) на субсидирование юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в целях компенсации части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным на реализацию инвестиционных проектов, а также на компенсацию части затрат по оплате комиссии и (или) процентов по документарному аккредитиву – 27 147,9 тыс. руб., или 100% от бюджетных ассигнований;

2) на предоставление субсидий ГАУ «Тверской областной бизнес-инкубатор» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 8 004,0 тыс. руб., или 100% от бюджетных ассигнований.

Согласно отчету об использовании субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг в соответствии с выполнением государственного задания ГАУ «Тверской областной бизнес-инкубатор» (на оказание информационно-консультационной, образовательной и иных видов поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, на предоставление в аренду субъектам малого и среднего предпринимательства нежилых помещений бизнес-инкубаторов) субсидии освоены на 93,6%, или на 7 494,5 тыс. руб. Остаток неиспользованных средств по состоянию на 01.01.2013 г. составил 509,5 тыс. руб. в связи с неоплатой за декабрь 2012 года заработной платы, счетов за коммунальные услуги, налогов.

Количество представителей субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших услуги, составило 813 чел. при плане 500 чел.; площадь, сданная в аренду, составила 1077,3 кв.м. при плане 1350 кв.м. (по итогам конкурсов, проведенных в декабре 2012 год, в полном объеме площадь помещений представлена в аренду в январе 2013 года);

3) на реализацию мероприятий ДЦП «**Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2014 годы**», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №280-па (с изм. от 27.11.2012 г.), исполнение составило 180 553,3 тыс. руб., или 87,7% от бюджетных ассигнований (205 929,3 тыс. руб.), что меньше на 25 376,0 тыс. руб., или на 12,3%. В том числе:

- за счет средств федерального бюджета – 136 905,0 тыс. руб., или на 86,4% от бюджетных ассигнований (158 395 тыс. руб.), что меньше на 21 490,0 тыс. руб., или на 13,6%;

- за счет средств областного бюджета Тверской области – 43 648,3 тыс. руб., или 91,8% от бюджетных ассигнований (47 534,3 тыс. руб.), что меньше на 834,5 тыс. руб., или

на 8,2%.

Удельный вес расходов на реализацию Программы составил 55% кассовых расходов распорядителя по подразделу 0412, что выше аналогичного показателя 2011 года (44,7%).

В том числе по мероприятиям, направленным на решение следующих тактических задач:

а) на развитие инфраструктуры субъектов малого и среднего предпринимательства (в т.ч. по мероприятиям: организация участия в выставках, конференциях, семинарах, проводимых на межрегиональном и международном уровнях; обеспечение деятельности горячей линии по приему обращений субъектов малого и среднего предпринимательства на горячую линию; создание и ведение реестра субъектов малого и среднего предпринимательства; обеспечение деятельности бизнес-инкубаторов; создание и обеспечение деятельности Евро Инфо Корреспондентского Центра, создание и обеспечение деятельности Тверского областного центра координации поддержки экспортно-ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства) исполнение расходов составило 12 245,9 тыс. руб. (в том числе 9 000,0 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета), или 96,8% от планового объема финансирования Программы (12 656,0 тыс. руб.), что меньше на 410,5 тыс. руб., или на 3,2%. При этом показатель результата данной тактической задачи - число субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших поддержку, составило 9686 ед., или 76,1% при плане 12735 ед.;

б) на развитие системы финансово-кредитной поддержки предпринимателей расходы исполнены в сумме 159 307,2 тыс. руб. (в том числе 123 464,4 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета), или 87,2% от объема финансирования в Программе (182 782,0 тыс. руб.), что меньше на 23 474,9 тыс. руб., или 12,8%.

Показатель результата данной тактической задачи - число субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших финансово-кредитную поддержку, выполнен на 104,8% (получили финансово-кредитную поддержку 260 субъектов при плане 248 ед.).

По направлениям финансово-кредитной поддержки предпринимателей исполнение сложилось следующим образом:

- субсидии 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, - 1 920,2 тыс. руб., или 63,5% от планового объема Программы (3 022,0 тыс. руб.). Предоставлены субсидии 4 субъектам (план 7);

- субсидии начинающим субъектам молодежного предпринимательства на создание собственного дела – 2812,3 тыс. руб., или 18,4% от планового объема Программы (15 300,0 тыс. руб.). Предоставлены субсидии 12 субъектам (план 51);

- по субсидированию процентных ставок по кредитам, привлеченным субъектами малого и среднего предпринимательства, и лизинговым договорам – 4574,7 тыс. руб., или 31,6% от планового объема Программы (14 460,0 тыс. руб.). В 2012 году субсидии получил 31 субъект, что в 2 раза превышает плановый показатель;

в) на развитие форм и методов взаимодействия органов государственной власти и бизнес-сообщества (проведение областных совещаний, конкурсов, «круглых столов», конференций по актуальным проблемам предпринимательства, проведение исследовательских работ, социологических опросов в сфере разработки и совершенствования системы поддержки малого и среднего бизнеса) расходы составили 1 500,0 тыс. руб. (или 100%) с количеством участников, принявших участие в мероприятиях по поддержке малого и среднего предпринимательства в Тверской области, 974 человек при плане 960 чел.;

г) на подготовку и обучение кадров для малого и среднего предпринимательства расходы областного бюджета Тверской области составили 1 500,0 тыс. руб., или 100%. Количество прошедших экспресс-подготовку кадров для предпринимательской деятельности составило 504 человека, или 100,8%, при плане 500 человек;

д) на развитие молодежного предпринимательства (в т.ч. по мероприятиям: популяризация предпринимательской деятельности среди молодежи; массовое вовлечение молодых людей в предпринимательскую деятельность, отбор молодых людей, имеющих способности к занятию предпринимательской деятельностью, организация и проведение образовательных мероприятий для молодых граждан основам предпринимательства, сопровождение начинающих молодых предпринимателей, обеспечение участия начинающих молодых предпринимателей в межрегиональных, общероссийских и международных мероприятиях) – 6 000,2 тыс. руб. (в том числе 4 440,6 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета) или 80,1% от объема финансирования в Программе (7491,3 тыс. руб.), что меньше на 1491,1 тыс. руб., или 19,9%. В результате реализации задачи количество молодых людей, вовлеченных в предпринимательскую деятельность, составило 3002 человека.

Следует отметить, что в рамках реализации ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства Тверской области на 2009-2014 годы» в 2012 году функции по 8-ми мероприятиям (из 19 мероприятий Программы с финансовым обеспечением) осуществляли Фонд содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области и Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в субъекты малого и среднего предпринимательства в научно технической сфере Тверской области, средства на реализацию которых предоставлены Фондам в виде добровольного имущественного взноса учредителя в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 04.12.2009 №334-па, на общую сумму 164 850,0 тыс. руб., что составляет 91,3% от исполнения Программы, в том числе:

- Фонду содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области на исполнение 6-ти мероприятий на общую сумму 153 600,0 тыс. руб., что составляет 85,1% от исполнения Программы;

- Фонду содействия развитию венчурных инвестиций в субъекты малого и среднего предпринимательства в научно технической сфере Тверской области на исполнение 2-х мероприятий на сумму 11 250,0 тыс. руб., что составляет 6,2% от исполнения Программы.

4) На реализацию мероприятий ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 279-па (с изм. от 18.12.2012 г.), расходы (оказание услуг по реализации ДЦП, банковское вознаграждение за зачисление сумм социальных выплат на счета граждан-получателей) исполнены в сумме 2 193,3 тыс. руб., или на 97% от бюджетных ассигнований (2 261,5 тыс. руб.).

3. По Министерству имущественных и земельных отношений Тверской области расходы на реализацию ДЦП «Развитие рынка земли Тверской области на 2011-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 18.10.2010 №531-па (с изм. от 27.12.2012 г.), исполнены в сумме 197,7 тыс. руб., или 2% от бюджетных ассигнований (9 851,0 тыс. руб.), что меньше на 9 653,3 тыс. руб., или 98%, из них:

а) на мероприятия по проведению работ по разграничению государственной собственности Тверской области на землю, кадастровые работы – 197,7 тыс. руб. или 41,5% планового объема Программы и бюджетных ассигнований (476,0 тыс. руб.), что меньше на 278,3 тыс. руб. или на 58,5%. Кадастровые работы проведены на 6 земельных участках (46,1%) при плане на 13 участках;

б) на организацию и проведение работ по оценке объектов недвижимости в целях налогообложения при бюджетных ассигнованиях 9 375,0 тыс. руб. исполнение отсутствует.

Низкое освоение средств по мероприятиям Программы обусловлено невыполнением работ в установленные сроки по заключенным контрактам.

4. По Главному управлению «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области расходы исполнены в сумме 36 294,8 тыс. руб., или на 99,9% к бюджетным ассигнованиям (36 316,4 тыс. руб.), меньше на 21,6 тыс. руб.

При документальной внешней проверке бюджетной отчетности Главного управления «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области **установлены нарушения:**

- статьи 226 Налогового кодекса РФ в части авансовых перечислений НДФЛ в сумме 3,3 тыс. руб.;

- требований порядка ведения бюджетного учета, финансовая оценка которых составила 400,2 тыс. руб.

5. По Министерству строительства Тверской области на обеспечение деятельности казенного учреждения «Тверьоблстройзаказчик» расходы исполнены в сумме 21 154,8 тыс. руб., или 88,8% к бюджетным ассигнованиям (23 814,0 тыс. руб.), меньше на 2 659,2 тыс. руб., или на 11,2%. Неполное освоение средств обусловлено оплатой расходов в соответствии с предъявленными счетами.

4.2.5. Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» в части расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 1 502 709,8 тыс. руб., или 86,5 % к годовым бюджетным назначениям (1 736 724,5 тыс. руб.):

тыс. руб.

| № п/п | Раздел, подраздел бюджетной классификации | Утверждено законом об областном бюджете | | Кассовое исполнение | | | |
|-------|---|---|---------------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------|------|
| | | всего | из них не инвест. расходы | всего | из них не инвест. расходы | отклон. (все расходы) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 тыс.руб. | 8 % |
| 1 | 0501 «Жилищное хозяйство» | 1 012 885,9 | 1 010 368,1 | 961 368,4 | 959 625,3 | -51 517,5 | 94,9 |
| 2 | 0502 «Коммунальное хозяйство» | 530 379,8 | 38 848,0 | 352 465,4 | 36 127,0 | - | 66,5 |
| 3 | 0503 «Благоустройство» | 33 203,0 | 33 203,0 | 32 204,2 | 32 204,2 | -998,8 | 97,0 |
| 4 | 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» | 160 255,8 | 155 644,8 | 156 671,8 | 152 060,8 | -3 584,0 | 97,8 |
| 5 | Итого: | 1 736 724,5 | 1 238 063,9 | 1 502 709,8 | 1 180 017,3 | - | 86,5 |
| | | | | | | 234 014,7 | |

В течение 2012 года пять раз вносились изменения в бюджетные ассигнования в части расходов на жилищно-коммунальное хозяйство. За отчетный период бюджетные ассигнования были увеличены на 1 072 887,2 тыс. руб. или в 2,6 раза.

По итогам исполнения областного бюджета за 2012 год расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов областного бюджета составили 3,2%.

Наибольшее влияние на увеличение расходов областного бюджета в части жилищно-коммунального хозяйства оказало увеличение следующих расходов:

| ГРБС | Целевое назначение расходов | Увеличение | |
|--|--|------------|---|
| | | тыс. руб. | в % от общего увеличения по направлению |
| Министерство топливно-энергетического комп-лекса и жилищно-коммунального хозяйства | Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда | 896 164,3 | 83,5 |
| | Стимулирование муниципальных образований Тверской области к реализации мероприятий в сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности | 63 867,8 | 5,9 |
| Итого: | | 960 032,1 | 89,4 |

Динамика расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в течение 2012 года в сравнении с расходами бюджета в целом.



Анализ исполнения главными распорядителями бюджетных средств расходов по жилищно-коммунальному хозяйству приведен в следующей таблице:

| ГРБС | Утверждено законом об областном бюджете на 2012 год | | по отчету за 2012 год | | | | Все расходы в IV квартале 2012 года | |
|---|---|---------------------------|-----------------------|---------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------|
| | всего | из них не инвест. расходы | всего | из них не инвест. расходы | % исполнения | | сумма | в % к 2012 году |
| | | | | | всего | из них не инвест. расх. | | |
| ВСЕГО: | 1 736 724,5 | 1 238 063,9 | 1 502 709,8 | 1 180 017,3 | 86,5 | 95,3 | 621 249,2 | 41,3 |
| 1. Министерство топливно-энергетического комп-лекса и жилищно-коммунального хозяйства (006) | 1 311 531,4 | 1 112 196,2 | 1 176 423,4 | 1 057 183,4 | 89,7 | 95,1 | 411 068,3 | 34,9 |
| 2. ГУ «Государственная жилищная инспекция» (017) | 33 909,7 | 33 909,7 | 33 255,2 | 33 255,2 | 98,1 | 98,1 | 14 938,8 | 44,9 |
| 3. Министерство имущественных и земельных отношений (019) | 4 611,0 | 0,0 | 4 611,0 | 0,0 | 100,0 | х | 4 611,0 | 100,0 |
| 4. ГУ «Региональная энергетическая комиссия» (025) | 4 000,0 | 4 000,0 | 3 566,0 | 3 566,0 | 89,2 | 89,2 | 3 566,0 | 100,0 |
| 5. Министерство сельского хозяйства (083) | 57 823,6 | 0,0 | 57 309,1 | 0,0 | 99,1 | х | 57 691,0 | 93,7 |
| 6. Министерство транспорта (104) | 19 716,8 | 19 716,8 | 18 786,7 | 18 786,7 | 95,3 | 95,3 | 13 591,6 | 72,3 |
| 7. ГУ архитектуры и градостроительства (121) | 24 708,0 | 24 708,0 | 23 834,8 | 23 834,8 | 96,5 | 96,5 | 8 707,7 | 36,5 |
| 8. Министерство строительства (122) | 280 424,0 | 43 533,2 | 184 923,6 | 43 391,2 | 65,9 | 99,7 | 111 074,8 | 60,1 |

Наибольшее неисполнение в 2012 году бюджетных ассигнований (за исключением адресной инвестиционной программы) по отрасли отмечается по Министерству топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области.

Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» не исполнены в сумме 55 012,8 тыс. руб. или на 4,9% от утвержденных бюджетных ассигнований, из них:

- на 9 117,8 тыс. руб. по переселению граждан из аварийного фонда с учетом необходимости малоэтажного строительства за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (план 222 935,0 тыс. руб., факт 213 817,3 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке к бюджетной отчетности Министерства не исполнены в полном объеме бюджетные ассигнования по предоставлению межбюджетных трансфертов 9 муниципальным образованиям из-за экономии сложившейся при проведении конкурсных процедур муниципальными образованиями.

- на 36 278,1 тыс. руб. по капитальному ремонту многоквартирных домов в рамках ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-

2014 годы» (план 49 210,0 тыс. руб., факт. 12 931,9 тыс. руб.). Основные причины неисполнения следующие: из-за отсутствия заявок муниципальных образований не были освоены бюджетные ассигнования в сумме 2 484,2 тыс. руб.; из-за невыполнения условий предоставления субсидий 6 муниципальными образованиями не были освоены бюджетные ассигнования в сумме 34 058,5 тыс. руб., из них г. Тверь – 22 722,3 тыс. руб., Бурашевское сельское поселение Калининского района – 7 921,7 тыс. руб., Луковниковское сельское поселение Старицкого района – 1 359,2 тыс. руб.

В результате целевые показатели, предусмотренные ДЦП «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы», согласно отчету, выполнены не в полном объеме:

| Наименование показателя | Ед. измер. | План | Факт |
|--|-------------|--------|------|
| Количество отремонтированных многоквартирных домов | ед. | 50 | 18 |
| Количество граждан, проживающих в многоквартирных домах, технические характеристики которых улучшены | чел. | 4035 | 1166 |
| Площадь отремонтированных многоквартирных домов | тыс. кв. м. | 120,56 | 32,9 |

- на 5 072,9 тыс. руб. по реализации муниципальных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в рамках ДЦП «Комплексная программа по повышению энергетической эффективности региональной экономики и по сокращению энергетических издержек в бюджетном секторе Тверской области на 2010 - 2014 годы и на период до 2020 года» (план 63 867,8 тыс. руб., факт 58 794,8 тыс. руб.). Основные причины неисполнения следующие: из-за невыполнения условий предоставления субсидий муниципальным образованием г. Андреаполь не были освоены бюджетные ассигнования в сумме 3 545,2 тыс. руб.; экономия средств в сумме 1 527,7 тыс. руб., возникшая в связи с предоставлением субсидий муниципальным образованиям на основании информации о заключенных договорах с исполнителями работ по оборудованию многоквартирных домов коллективными приборами учета тепловой и электрической энергии.

В результате целевые показатели, предусмотренные 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» согласно отчету выполнены не в полном объеме:

| Наименование показателя | Ед. измер. | План | Факт |
|--|------------|------|------|
| Доля многоквартирных жилых домов, в которых установлены коллективные приборы учета тепловой энергии за счет средств бюджета Тверской области, в общем количестве многоквартирных жилых домов, имеющих потребность в установке коллективного прибора учета тепловой энергии | % | 7 | 3 |
| Доля многоквартирных жилых домов, в которых установлены коллективные приборы учета электроэнергии за счет средств бюджета Тверской области, в общем количестве многоквартирных жилых домов, имеющих потребность в установке коллективного прибора учета электроэнергии | % | 7 | 0,4 |

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Министерства топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области, Главного управления «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области, Главного управления «Государственная жилищная инспекция» Тверской области и Главного управления архитектуры и градостроительства Тверской области установлено следующее.

По Министерству топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области:

- в нарушение статей 14, 65 Бюджетного кодекса РФ в законе Тверской области от 28.12.2011 № 92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» бюджетные ассигнования на реализацию адресных программ Тверской области: по капитальному ремонту многоквартирных домов, по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, больше на 6 242,4 тыс. руб. объема финансирования, предусмотренного программами;

- **в нарушение** Положения об областном резерве топлива, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 05.10.2006 № 254-па «Об областном резерве топлива»:

1) пунктов 4.10 и 4.11 – по состоянию на 01.01.2013 шестью муниципальными образованиями своевременно не возвращено топливо, полученное в 2008 - 2012 годах, на склад хранителя в объеме 4 783,979 тонны, из них со сроком возврата в 2012 году – 283,19 тонны;

2) пункта 4.11 – топливо в объеме 100 тонн передано Бельскому району (распоряжение от 16.11.2012 № 746-рп, срок возврата 30.04.2013) минуя склад хранителя;

- **в нарушение** пункта 1 постановления Администрации Тверской области от 05.10.2006 № 254-па «Об областном резерве топлива» по состоянию на 01.01.2013 общий количество топлива, находящегося в областном резерве (на складе хранителя) составило 3 472,021 тонны, что превысило нормативный запас на 172,021 тонны, с учетом невозвращенного муниципальными образованиями топлива – превышение составляет 4 956 тонн.

- **в нарушение** пунктов 1.2 договоров о предоставлении муниципальных гарантий Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области не предъявляло в 2012 году к исполнению муниципальные гарантии, предоставленные в обеспечение исполнения обязательств заемщиков по возврату топлива в областной резерв.

По Главному управлению «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области (далее – Комиссия):

- **в нарушение** статьи 226 Налогового кодекса РФ, Комиссией произведены неправомерные авансовые перечисления НДФЛ в общей сумме 3,3 тыс. руб.;

- **в нарушение** Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н:

1) пункта 46 - учет отдельных основных средств, стоимостью свыше 3,0 тыс. руб. за единицу осуществляется под одним инвентарным номером;

2) пункта 51 - основные средства на общую сумму 400,2 тыс. руб. списаны в 2012 году с баланса Комиссии до утилизации, т.е. необоснованно;

- **нарушение** Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н;

- **в нарушение** пункта 139 Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010 №162н в Главной книге не отражены операции на принятие бюджетных и денежных обязательств текущего финансового года согласно заключенным договорам с поставщиками на поставку основных средств, материальных запасов;

- **в нарушение** раздела 3.3.2 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 21.12.2011 № 180н расходы на уплату членских взносов в Межрегиональную ассоциацию региональных энергетических комиссий, не являющейся международной организацией, предусмотрены по виду расходов 862 «Взносы в международные организации», следовало по виду расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей»;

- **в нарушение** 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» расходы в сумме 20,0 тыс. руб. ошибочно отражены по виду расходов 012, следовало по виду расходов 862.

Кроме этого, при проведении внешней проверки **установлено**, что по данным учета и отчетности Комиссии в проверяемом периоде произошло увеличение объема невыясненных поступлений на 300 тыс. руб. и на отчетную дату невыясненные поступления составили 400,8 тыс. руб., из них 100,8 тыс. руб. невыясненные поступления 2011 года. Поскольку в проверяемом периоде и в настоящее время Комиссия не определена главным администратором доходов областного бюджета по денежным взысканиям (штрафам за нарушение законодательства Российской Федерации о государственном регулировании цен (тарифов), несмотря на неоднократно направленные Комиссией письма в адрес Министерства финансов Тверской области об определении принадлежности указанных сумм (№1175 от 25.06.2008; №456 от 14.02.2011 и №419 от 28.02.2013).

Предлагаем Министерству финансов Тверской области принять меры по установлению принадлежности невыясненных поступлений в доход областного бюджета в сумме 400,8 тыс. руб. и их сокращению.

По Главному управлению архитектуры и градостроительства Тверской области и Главному управлению «Государственная жилищная инспекция» Тверской области установлены нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Реализация региональных адресных программ по капитальному ремонту многоквартирных домов, по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

По итогам рассмотрения Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – Фонд) отчетов субъектов Российской Федерации (в том числе и Тверской области) о ходе реализации региональных адресных программ и выполнении предусмотренных статьей 14 Федерального закона от 21.07.2007 №185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» условий предоставления финансовой поддержки за счет средств Фонда, о расходовании средств Фонда, бюджета субъекта Российской Федерации и (или) местных бюджетов за 2012 год Фондом принято решение о приостановлении предоставления финансовой поддержки Тверской области (всего Фондом принято решение о приостановлении предоставления финансовой поддержки в отношении 42 субъектов Российской Федерации).

Согласно информации Фонда выявлены следующие нарушения по результатам рассмотрения отчета за 2012 год:

| Региональные адресные программы | | Расходование средств | Выполнение условий статьи 14 |
|---|---|---|--|
| Капитальный ремонт многоквартирных домов | Переселение из аварийного жилья | | |
| Нарушение сроков и параметров реализации программ | Нарушение сроков и параметров реализации программ | Не обеспечено долевое финансирование программ по капитальному ремонту многоквартирных домов и по переселению граждан из аварийного жилищного фонда («классическое» переселение) | Отсутствие требуемой доли частных управляющих компаний (пункт 2) и доли многоквартирных домов, в которых созданы ТСЖ (пункт 3) * |

* - Установление факта нарушения условий пунктов 1-3, 5 и 6 статьи 14 Федерального закона № 185-ФЗ не является основанием для приостановления предоставления финансовой поддержки за счет средств Фонда, но требует устранения в четырехмесячный срок.

Следует отметить, что пунктом 5 типовых договоров о долевом финансировании региональных программ по проведению капитального ремонта многоквартирных домов, по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (постановления Правительства Тверской области от 18.04.2012 № 172-пп, от 18.04.2012 № 171-пп, от 18.04.2012 №173-пп) предусмотрена норма, что «стороны несут ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Договору в соответствии с законодательством Российской Федерации».

При этом в рамках заключенных договоров о долевом финансировании региональных программ в отношении органов местного самоуправления, допустивших

нарушения при реализации адресных программ в 2012 году, меры ответственности не применялись.

4.2.6. Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Исполнение расходов по разделу в целом за 2012 год и главному распорядителю бюджетных средств – Министерству природных ресурсов и экологии Тверской области составило 105 994,8 тыс. руб., или 95,1% от годовых бюджетных ассигнований (111 488,9 тыс. руб.), что меньше на 5 494,1 тыс. руб., или на 4,9%.

Динамика исполнения расходов по разделу 0600 представлена в диаграмме.



Сокращение расходов по разделу в абсолютном выражении по сравнению с 2011 годом составило 14 703,2 тыс. руб., или 12,2% в связи сокращением штатной численности Министерства природных ресурсов и экологии Тверской области.

По данному разделу в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» было внесено три изменения, в результате которых расходы, направленные на охрану окружающей среды, сокращены по сравнению с первоначально утвержденными ассигнованиями (116 441,9 тыс. руб.) на 4 953,0 тыс. руб., или на 4,2%, в том числе по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в сумме 4 953,0 тыс. руб.

Доля расходов, направленных на охрану окружающей среды, к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2012 году составила 0,2%, что ниже аналогичного показателя 2011 года (0,3%).

По подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» исполнение составило 8 106,2 тыс. руб., или 99,9% к бюджетным ассигнованиям (8 116,0 тыс. руб.), что меньше на 10,8 тыс. руб. В IV квартале исполнение составило 44,6% от общего исполнения за год по данному подразделу.

Средства областного бюджета направлены:

- на осуществление полномочий РФ по контролю, надзору, выдаче лицензий и разрешений в области охраны и использования объектов животного мира и среды их обитания за счет средств федерального бюджета в сумме 5 060,4 тыс. руб., или 97,1% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (5 209,6 тыс. руб.), что меньше на 149,1 тыс. руб., или на 2,9%;

- на обеспечение деятельности подведомственного учреждения ГКУ «Государственный природный заказник «Исток реки Волги» расходы произведены в сумме 2 458,1 тыс. руб., или 100%;

- на исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти – 9,4 тыс. руб., или 100%;

- на мероприятия по ликвидации чрезвычайной ситуации, вызванной африканской чумой свиней в дикой природе на территории охотничьих угодий области, исполнение расходов в соответствии с актами выполненных работ составило 176,0 тыс. руб., или 47,6% от бюджетных ассигнований уточненной бюджетной росписи (369,7 тыс. руб. – средства резервного фонда исполнительных органов государственной власти

(распоряжение Правительства Тверской области от 23.03.2012 №120-рп) предусмотрены в росписи в соответствии с требованиями ст. 217 БК РФ);

- на реализацию мероприятий ДЦП «**Совершенствование управления по охотопользованию и рыболовству Тверской области на 2009-2014 годы**», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №272-па (с изм. от 18.10.2011), за счет субвенций из федерального бюджета исполнение составило 402,3 тыс. руб., или 91,7% утвержденных бюджетных ассигнований (438,8 тыс. руб.).

Удельный вес расходов на реализацию Программы составил 5% кассовых расходов распорядителя подраздела 0603.

В рамках Программы средства направлены на реализацию тактических задач:

1) охрана и использование охотничьих ресурсов (с численностью основных видов охотничьих ресурсов 52,6 тыс. шт.) - исполнение составило 240,9 тыс. руб., или 100%, в рамках которой в 2012 году проведены 3 биотехнических и охотохозяйственных мероприятий. В результате реализации ДЦП с 2009 по 2012 год проведено 11 мероприятий, что соответствует плановому показателю ДЦП;

2) охрана и использование объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов) исполнение составило 161,4 тыс. руб., или 81,6% утвержденных бюджетных ассигнований (197,9 тыс. руб.), в рамках которой проведен мониторинг неохотничьих видов животных. Оплата произведена в соответствии с актами выполненных работ в рамках заключенных договоров. В результате данного мероприятия ежегодно составляется и ведется базовый реестр учтенных неохотничьих видов животных.

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы исполнены в сумме 97 888,6 тыс. руб., или 94,7% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (103 372,9 тыс. руб.), что меньше на 5 484,3 тыс. руб., или на 5,3%. В 4 квартале 2012 года исполнение расходов составило 36% от исполнения за год.

Средства областного бюджета направлены:

- на оплату расходов по содержанию центрального аппарата Министерства в сфере установленных функций - в сумме 89 591,6 тыс. руб., или 95% к бюджетным ассигнованиям (94 338,0 тыс. руб.), что меньше на 4 746,4 тыс. руб., или на 5%. Причинами неполного освоения бюджетных ассигнований является экономия средств по результатам проведения конкурсных процедур на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд.

- на проведение организационно-штатных мероприятий в рамках реформирования государственной службы Тверской области – 3 563,8 тыс. руб., или 100% к бюджетным ассигнованиям;

- на реализацию мероприятий ДЦП «**Управление природными ресурсами и охрана окружающей среды Тверской области на 2009-2014 годы**», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №271-па (с изм. от 27.12.2012 №932-пп) - в сумме 4 733,2 тыс. руб., или 86,5% к бюджетным ассигнованиям (5 471,1 тыс. руб.).

Удельный вес расходов на реализацию Программы составил 4,4% кассовых расходов распорядителя по подразделу 0605.

По 3-м мероприятиям расходы исполнены в полном объеме. Неполное исполнение сложилось по следующим мероприятиям:

- обеспечение деятельности «горячей линии» Министерства природных ресурсов и экологии Тверской области – в сумме 246,0 тыс. руб., или 97,8% от бюджетных ассигнований (251,4 тыс. руб.), произведена оплата выполненных работ в рамках заключенных договоров на основании актов выполненных работ. При этом количество обращений граждан по «горячей линии» в 2012 году составило 190 обращений, или 48% от планового показателя (400 обращений). За период действия Программы поступило 649 обращений, или 92,7% от планового показателя (700 обращений);

- обеспечение лабораторными исследованиями проведения государственного экологического контроля источников загрязнения – 2 948,5 тыс. руб., или 96,7%

бюджетных ассигнований. Данное исполнение обусловлено отсутствием производственной необходимости проведения лабораторных исследований. По итогам реализации Программы доля обследованных объектов с применением лабораторных исследований составила 25% от общего количества исследованных объектов, что соответствует плановому показателю;

- на научное обеспечение ведения Красной книги при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 632,5 тыс. руб. кассовое исполнение отсутствует в связи с расторжением государственного контракта по согласованию сторон в результате не представления в установленный срок выполненных работ.

4.2.7. Раздел 0700 «Образование»

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» в части расходов на образование в течение 2012 года было внесено пять изменений, в результате которых расходы на 2012 год, по сравнению с первоначально утвержденными (8 545 204,9 тыс. руб.), были увеличены на 657 556,2 тыс. руб. (7,7%) и составили 9 202 761,1 тыс. руб.

Расходы на образование исполнены в 2012 году в объеме 9 046 473,5 тыс. руб. или на 98,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (9 202 761,1 тыс. руб.), что на 4,6% выше среднего уровня исполнения расходной части областного бюджета за 2012 год (93,7%).

Удельный вес расходов на образование при исполнении областного бюджета в общем объеме расходов областного бюджета за 2012 год составил 19,5% при плановом показателе 18,5%.

В расходах на образование межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований составили 5 371 947,1 тыс. руб. или 59,4% при плановом показателе 59,1%. Исполнение расходов по распорядителям и видам межбюджетных трансфертов рассматривается в заключительной части по разделу 0700 «Образование».

В 2012 году расходы на образование осуществляли 11 главных распорядителей и получателей, из них 91,4% расходов осуществлялось Министерством образования Тверской области.

| РП / ГРБС показатели | 0701 Дошкольное образование | 0702 Общее образование | 0703 Начальное профес- сиональное образование | 0704 Среднее профес- сиональное образование | 0705 Профес- сиональная подготовка, переподго- товка и повышение квалификации | 0707 Молодежная политика и оздоровле- ние детей | 0709 Другие вопросы в области образования | Итого по разделу: |
|---|-----------------------------------|------------------------------|---|---|--|---|---|----------------------|
| Министерство образования Тверской области | | | | | | | | |
| Назначения | 25510,4 | 5921250,4 | 536985,8 | 1066371,4 | 76919,6 | 123735,7 | 638930,0 | 8389703,3 |
| Исполнение | 25425,8 | 5887956,6 | 523153,6 | 1055328,1 | 74644,6 | 123065,4 | 575890,0 | 8265464,1 |
| % исполнения | 99,7 | 99,4 | 97,4 | 99,0% | 97,0 | 99,5 | 90,1 | 98,5 |
| Комитет по физической культуре и спорту Тверской области | | | | | | | | |
| Назначения | | 235303,5 | | | | | | 235303,5 |
| Исполнение | | 235303,4 | | | | | | 235303,4 |
| % исполнения | | 100,0 | | | | | | 100,0 |
| Министерство здравоохранения Тверской области | | | | | | | | |
| Назначения | | | | 112424,5 | 19968,6 | | | 132393,1 |
| Исполнение | | | | 111016,7 | 19634,9 | | | 130651,6 |
| % исполнения | | | | 98,8 | 98,3 | | | 98,7 |
| Комитет по делам культуры Тверской области | | | | | | | | |
| Назначения | | 13508,8 | | 80907,4 | 9758,9 | | | 104175,1 |
| Исполнение | | 13304,7 | | 80694,1 | 9758,9 | | | 103757,7 |
| % исполнения | | 98,5 | | 99,7 | 100,0 | | | 99,6 |
| Комитет по делам молодежи Тверской области | | | | | | | | |
| Назначения | | | | | | 35906,4 | 14798,4 | 50704,8 |
| Исполнение | | | | | | 35491,0 | 14303,6 | 49794,6 |
| % исполнения | | | | | | 98,8 | 96,7 | 98,2 |
| Главное управление региональной безопасности Тверской области | | | | | | | | |
| Назначения | | | | | 4363,9 | | | 4363,9 |
| Исполнение | | | | | 4363,9 | | | 4363,9 |
| % исполнения | | | | | 100,0 | | | 100,0 |
| Министерство экономического развития Тверской области | | | | | | | | |
| Назначения | | | | | 8249,5 | | | 8249,5 |
| Исполнение | | | | | 7953,7 | | | 7953,7 |

| | | | | | | | | |
|--|----------|-----------|----------|-----------|----------|----------|----------|-----------|
| % исполнения | | | | | | 96,4 | | 96,4 |
| Министерство социальной защиты населения Тверской области | | | | | | | | |
| Назначения | | | | | | 53346,8 | | 53346,8 |
| Исполнение | | | | | | 53268,8 | | 53268,8 |
| % исполнения | | | | | | 99,9 | | 99,9 |
| Министерство строительства Тверской области | | | | | | | | |
| Назначения | 98132,4 | 110544,3 | 7332,1 | 6822,1 | | | | 222830,9 |
| Исполнение | 72472,3 | 108012,1 | 7262,3 | 6538,7 | | | | 194285,4 |
| % исполнения | 73,9 | 97,7 | 99,0 | 95,9 | | | | 87,2 |
| Министерство по делам территориальных образований Тверской области | | | | | | | | |
| Назначения | | | | | | 499,2 | | 499,2 |
| Исполнение | | | | | | 499,1 | | 499,1 |
| % исполнения | | | | | | 99,98 | | 99,98 |
| Правительство Тверской области | | | | | | | | |
| Назначения | | | | | | 1191,0 | | 1191,0 |
| Исполнение | | | | | | 1131,2 | | 1131,2 |
| % исполнения | | | | | | 95,0 | | 95,0 |
| Всего: | | | | | | | | |
| Назначения | 123642,8 | 6280607,0 | 544317,9 | 1266525,4 | 120950,7 | 212988,9 | 653728,4 | 9202761,1 |
| Исполнение | 97898,1 | 6244576,8 | 530415,9 | 1253577,6 | 117986,3 | 211825,2 | 590193,6 | 9046473,5 |
| % исполнения | 79,2 | 99,4 | 97,5 | 99,0 | 97,6 | 99,5 | 90,3 | 98,3 |

В 2012 году главными распорядителями и получателями были не исполнены расходы на образование в сумме 156 287,6 тыс. руб., что составляет 1,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований.

Расходы главных распорядителей бюджетных средств (кроме расходов по предоставлению МБТ и расходов на реализацию ДЦП) исполнены следующим образом:

1. Министерством образования Тверской области (далее – Министерство образования) расходы исполнены в сумме 8 265 464,1 тыс. руб. или на 98,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (8 389 703,3 тыс. руб.), из них расходы по межбюджетным трансфертам муниципальным образованиям исполнены в сумме 5 190 002,5 тыс. руб. или на 99,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (5 229 766,4 тыс. руб.). Не исполнены Министерством образования расходы в сумме 124 239,2 тыс. руб. (в том числе по предоставлению межбюджетных трансфертов – 39 763,9 тыс. руб.), что составляет 79,5% от общего неисполнения по разделу (156 287,6 тыс. руб.). В том числе:

1) расходы на субсидии бюджетным учреждениям (школам-детским садам, школам, школам-интернатам, учреждениям по внешкольной работе с детьми, детским домам, специальным (коррекционным) учреждениям, учреждениям начального профессионального образования, средним специальным учебным заведениям, ГБОУ ДПО Тверской областной институт усовершенствования учителей, учреждениям, обеспечивающим предоставление услуг в сфере образования на финансовое обеспечение государственного задания исполнены в сумме 2 166 402,6 тыс. руб. или на 99,97% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (2 166 963,8 тыс. руб.). **Определить полноту и эффективность** использования учреждениями данных субсидий **не представляется возможным** в связи с отсутствием в Сведениях о результатах деятельности (ф. 0503162), предоставленных Министерством образования в составе бюджетной отчетности, плановых и фактических показателей исполнения бюджетными учреждениями государственных заданий;

2) расходы на субсидии на иные цели бюджетным учреждениям, подведомственным Министерству образования, исполнены в сумме 104 922,7 тыс. руб. или на 96,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (108 721,3 тыс. руб.). Неполное исполнение сложилось в связи с перечислением субсидий по фактической потребности, в соответствии с заявками учреждений, а также в связи с образованием экономии при проведении конкурсных процедур. Согласно данным бюджетной отчетности (ф.0503169) бюджетными учреждениями не исполнены субсидии на иные цели в сумме 3 031 тыс. руб. или 2,9% от полученных средств (104 922,7 тыс. руб.).

3) расходы на модернизацию региональных систем общего образования исполнены за счет федерального бюджета в сумме 567 842,7 тыс. руб. или на 93,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (606 634,6 тыс. руб. включая МБТ). Не использованы средства в сумме 38 791,9 тыс. руб., в том числе: 30 000,0 тыс. руб. – согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета не оплачен контракт на

увеличение пропускной способности и оплату интернет-трафика в связи с невыполнением условий поставщиком, причины неисполнения расходов в сумме 8 791,9 тыс. руб., из них 4113,5 тыс. руб. по субсидиям на иные цели бюджетным учреждениям не указаны.

Расходы на модернизацию региональных систем общего образования в 2012 году осуществлялись в рамках:

- Соглашения №18.G64.24.0065/1959 от 20.02.2012, заключенного между Министерством образования и науки Российской Федерации и Правительством Тверской области, которым предусмотрено предоставление субсидий из федерального бюджета в сумме 599 141,0 тыс. руб. при софинансировании из областного бюджета в сумме 31 534,0 тыс. руб. и обеспечении достижения 6 показателей результативности;

- Комплекса мер по модернизации общего образования Тверской области на период 2011-2013 годов (далее – Комплекс мер), утвержденного распоряжением Администрации Тверской области от 12.07.2011 №868-ра (в ред. от 21.02.2012 №67-рп), в котором определен перечень мероприятий и объем финансирования в общей сумме 630 675,0 тыс. руб., в том числе за счет федерального бюджета – 599 141,0 тыс. руб., бюджета субъекта РФ (местных бюджетов) – 31 534,0 тыс. руб.

Следует отметить, что в Комплексе мер **не определены коды бюджетной классификации расходов**, в том числе главные распорядители средств областного бюджета на реализацию конкретных мероприятий, в связи с чем по данным отчета об исполнении областного бюджета невозможно оценить исполнение мероприятий Комплекса мер по модернизации общего образования в 2012 году. При этом с годовым отчетом об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год отчет о реализации Комплекса мер не представлен (не предусмотрено ст. 50 закона Тверской области №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области»);

4) расходы на дистанционное образование детей-инвалидов исполнены за счет федерального бюджета в сумме 32 217,5 тыс. руб. или на 77,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (41 620,5 тыс. руб.). Не использованы средства в сумме 9 403,0 тыс. руб. или **22,6%**. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета низкое освоение обусловлено экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур на закупку специализированного оборудования для организации обучения детей-инвалидов, а также подключению к сети Интернет участников проекта 2012 года;

5) расходы на социальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в государственных образовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования исполнены в сумме 80 786,3 тыс. руб. или на **80,9%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований (99 909,3 тыс. руб.). Не использованы средства в сумме 19 123,0 тыс. руб. или 19,1%. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета, низкое исполнение обусловлено перечислением средств по фактической потребности в соответствии с заявками учреждений. При этом согласно Сведениям о результатах деятельности (ф. 0503162) фактически среднегодовая численность детей-сирот, обучающихся в учреждениях начального профессионального образования составила 434 человека или **96,4%** от планового показателя (450 человек), в учреждениях среднего профессионального образования – 789 человек или **99,0%** от планового показателя (797 человек), что **свидетельствует о недостатках планирования расходов на социальное обеспечение детей-сирот**;

б) расходы на стипендии учащимся учреждений начального и среднего профессионального образования исполнены в сумме 103 513,7 тыс. руб. или на 93,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (110 821,3 тыс. руб.). Не исполнены расходы в сумме 7 307,6 тыс. руб. или на 6,6%, в т. ч. по учреждениям: начального профессионального образования – 685,8 тыс. руб. или 2,6%; среднего профессионального образования – 6 621,8 тыс. руб. или 7,8%.

В пояснительной записке к отчету низкое исполнение по СПО объясняется перечислением средств на выплату стипендий по фактической потребности в

соответствии с заявками учреждений. Согласно Сведениям о результатах деятельности (ф. 0503162), фактически среднегодовая численность учащихся учреждений начального профессионального образования составила 4 316 человек или 97,8% от планового показателя (4 414 человек), в учреждениях среднего профессионального образования – 8 051 человек или 87,6% от планового показателя (9 195 человек), что **свидетельствует о недостатках планирования** расходов на стипендиальное обеспечение учащихся учреждений Министерства образования.

2. Министерством строительства Тверской области (далее – Министерство строительства) расходы исполнены в сумме 194 285,4 тыс. руб. или на 87,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (222 830,9 тыс. руб.), из них расходы по межбюджетным трансфертам муниципальным образованиям исполнены в сумме 174 322,2 тыс. руб. или на 87,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (200 310,1 тыс. руб.). Не исполнены Министерством строительства расходы в сумме 28 545,5 тыс. руб. (в том числе межбюджетные трансферты – 25 987,9 тыс. руб.), что составляет 18,3% от общего неисполнения по разделу (156 287,6 тыс. руб.). В том числе:

1) расходы на бюджетные инвестиции (АИП) в рамках реализации долгосрочных целевых программ (без межбюджетных трансфертов) исполнены в сумме 10 009,6 тыс. руб. или на 96,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (10 374,6 тыс. руб.)

2) расходы на капитальный ремонт государственного имущества Тверской области исполнены в сумме 9 953,6 тыс. руб. или на 81,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (12 146,2 тыс. руб.). Не использованы средства в сумме 2192,6 тыс. руб. или 18,1%, из них 1 892,8 тыс. руб. в связи с не проведением конкурсных процедур по капитальному ремонту по ГБОУ ДО «Областной детский оздоровительно-образовательный лагерь «Бригантина».

3. Комитетом по делам молодежи Тверской области (далее – Комитет) расходы исполнены в сумме 49 794,6 тыс. руб. или на 98,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (50 704,8 тыс. руб.), из них расходы по межбюджетным трансфертам муниципальным образованиям исполнены в сумме 4 826,5 тыс. руб. или на 95,3% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (5 063,8 тыс. руб.). Не исполнены Комитетом расходы в сумме 910,2 тыс. руб. (в том числе межбюджетные трансферты - 237,3 тыс. руб.), что составляет 0,6% от общего неисполнения по разделу (156 287,6 тыс. руб.). В том числе:

1) расходы на обеспечение деятельности подведомственных бюджетных и автономных учреждений исполнены в соответствии с бюджетными назначениями в сумме 9 906,6 тыс. руб., из них в сумме 9 587,6 тыс. руб. на субсидии на финансовое обеспечение государственных заданий. При этом **определить полноту и эффективность** использования учреждениями данных субсидий **не представляется возможным** в связи с отсутствием в Сведениях о результатах деятельности (ф. 0503162), предоставленных Комитетом в составе бюджетной отчетности, плановых и фактических показателей исполнения бюджетными учреждениями государственных заданий;

2) расходы на реализацию долгосрочных целевых программ исполнены в сумме 19 781,9 тыс. руб. или на 99,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (19 960,0 тыс. руб.);

3) расходы на содержание аппарата Комитета по делам молодежи исполнены в сумме 14 303,6 тыс. руб. или на 96,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (14 798,4 тыс. руб.).

4. Министерством здравоохранения Тверской области (далее – Министерство) расходы исполнены в сумме 130 651,6 тыс. руб. или на 98,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (132 393,1 тыс. руб.). Не исполнены Министерством расходы в сумме 1 741,5 тыс. руб., что составляет 1,1% от общего неисполнения по разделу (156 287,6 тыс. руб.).

Необходимо отметить, что расходы по предоставлению подведомственным учреждениям СПО субсидий на выполнение госзаданий исполнены Министерством в полном объеме годовых назначений в сумме 95 557,5 тыс. руб. При этом расходы на

стипендии студентам подведомственных Министерству учреждений СПО исполнены в сумме 7 521,8 тыс. руб. или на **85,1%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований (8 841,1 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке к отчету средства в сумме 1319,3 тыс. руб. не использованы в связи с осуществлением расходов по фактической потребности в соответствии с заявками учреждений, что **свидетельствует о недостатках планирования расходов на стипендиальное обеспечение** учащихся учреждений Министерства здравоохранения;

5. Комитетом по делам культуры Тверской области расходы исполнены в сумме 103 757,7 тыс. руб. или на 99,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (104 175,1 тыс. руб.), из них расходы по межбюджетным трансфертам муниципальным образованиям исполнены в сумме 2 795,9 тыс. руб. или на 93,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (3 000,0 тыс. руб.). Не исполнены Комитетом по делам культуры Тверской области расходы в сумме 417,4 тыс. руб. (в том числе межбюджетные трансферты – 204,1 тыс. руб.), что составляет 0,3% от общего неисполнения по разделу (156 287,6 тыс. руб.).

6. Министерством экономического развития Тверской области расходы исполнены в сумме 7 953,7 тыс. руб. или на 96,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (8 249,5 тыс. руб.). Не использованы средства на подготовку управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации в сумме 295,8 тыс. руб. (план - 1449,8 тыс. руб., исполнено – 1 154,0 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке, исполнение обусловлено фактическим поступлением средств из федерального бюджета. Согласно Сведениям о результатах деятельности (ф. 0503162) количество обучающихся специалистов составило 1970 человек или 112,3% от планового показателя (1 754 человека).

Расходы в рамках долгосрочных целевых программ исполнены в целом в сумме 310 732,7 тыс. руб. или на 91,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (340 727,1 тыс. руб.), из них по межбюджетным трансфертам муниципальным образованиям в сумме 186 543,3 тыс. руб. или на 87,8% от утвержденных назначений (212 531,2 тыс. руб.). Не исполнены расходы на реализацию долгосрочных целевых программ (без межбюджетных трансфертов) в сумме 4 006,2 тыс. руб., что составляет 2,6% от общего неисполнения по разделу (156 287,6 тыс. руб.). Исполнение расходов на реализацию долгосрочных целевых программ главными распорядителями бюджетных средств по разделу 0700 характеризуется следующим образом:

ДЦП «Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних в Тверской области на 2009-2014 годы».

Министерством образования Тверской области - в сумме 2243,8 тыс. руб. или на 97,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (2300,0 тыс. руб.), не исполнены расходы в сумме 56,2 тыс. руб. в связи с экономией средств при заключении договоров на выполнение мероприятий. Согласно отчету о реализации ДЦП за 2012 год показатели стратегической цели исполнены следующим образом:

по снижению уровня преступности среди несовершеннолетних в возрасте от 7 до 18 лет – фактическая доля несовершеннолетних, совершивших преступление в общем количестве несовершеннолетних сложилась в размере 0,44%, что на 12,0% ниже планового значения (0,5%);

по количеству преступлений, совершенных несовершеннолетними или при их соучастии - совершено 528 преступлений, что на 172 преступления или на 24,6% ниже планового значения (700) и меньше количества преступлений совершенных в 2011 году (593) на 65 или на 11,0%;

по количеству преступлений, совершенных несовершеннолетними, обучающимися в государственных образовательных учреждениях начального профессионального образования, или при их соучастии - совершено 60 преступлений при плане 80 (75,0%), что меньше количества преступлений совершенных в 2011 году (92) на 32 или на 34,8%;

по количеству преступлений совершенных несовершеннолетними, обучающимися в государственных образовательных учреждениях среднего профессионального

образования, или при их соучастии - совершено 22 преступления при плане 62 (35,5%), что меньше количества преступлений совершенных в 2011 году (46) на 24 или на 52,2%;

по уровню информированности населения Тверской области о реализации политики Администрации Тверской области в сфере профилактики правонарушений и преступности несовершеннолетних – фактически уровень информированности сложился в размере 61,0%, при плановом 55,0% (исполнение составило 110,9%).

ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2014 годы».

Министерством образования Тверской области - исполнены в сумме 95 363,5 тыс. руб. или на 96,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований и предусмотренных в Программе средств (98 451,4 тыс. руб.), из них по межбюджетным трансферам в сумме 12 221,1 тыс. руб. в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями. Не исполнены расходы в сумме 3 087,9 тыс. руб. или 3,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (98 451,4 тыс. руб.).

Исполнение расходов на реализацию 6 задач Программы составляет от 53,9% до 100%, в том числе по задачам:

- на стимулирование инновационной деятельности педагогических работников и образовательных учреждений Тверской области; поддержку и развитие творческих способностей и учебно-исследовательских умений учащихся и студентов - 9316,5 тыс. руб. или на 92,6% от бюджетных ассигнований (10 061,8 тыс. руб.). Не исполнены расходы в сумме 745,3 тыс. руб. из них 571,5 тыс. руб. или **27,4%** от предусмотренных в Программе (2 085,2 тыс. руб.) на организацию и проведение общерегиональных мероприятий с участием педагогической общественности в рамках развития инновационной активности участников образовательного процесса в связи с высвобождением средств при организации проведения мероприятий;

- на обеспечение государственных гарантий в системе образования Тверской области – 32 654,8 тыс. руб. или на 95,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (34 363,7 тыс. руб.). Не исполнены расходы в сумме **1708,9 тыс. руб.** из них 1583,6 тыс. руб. или 6,4% от предусмотренных в Программе (24 865,1 тыс. руб.) на развитие материально-технической, научно-методической и учебно-лабораторной базы учреждений образования Тверской области, включая организацию обучения детей-инвалидов, в том числе ремонт помещений для создания центров дистанционного образования детей-инвалидов. Согласно отчету о реализации Программы, неполное исполнение сложилось в связи с высвобождением средств по результатам проведения конкурсных процедур, в результате оплаты по фактическому получению трафика абонентами из числа детей-инвалидов;

- на поддержку некоммерческих организаций, расположенных на территории Тверской области – в сумме 52 491,7 тыс. руб. в соответствии с утвержденными законом бюджетными ассигнованиями.

- на развитие вариативных форм подготовки профессиональных кадров для обеспечения потребности рынка труда региона – 96,6 тыс. руб. или на **53,9%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований (179,2 тыс. руб.). Не исполнены расходы в сумме 82,6 тыс. руб. или на **46,1%** на выплату целевых стипендий студентам Тверского государственного университета, обучающимся по целевому набору, осуществляемому в целях обеспечения потребности муниципальных бюджетных учреждений в специалистах с высшим профессиональным образованием, согласно отчету о реализации Программы в связи с завершением обучения и отсевом студентов;

- на развитие краеведческого образования и формирование православной культуры обучающихся Тверской области - 339,1 тыс. руб. или на **61,7%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований (550 тыс. руб.). Не использованы средства в сумме 210,9 тыс. руб. в связи с экономией расходов при проведении мероприятий и проведением мероприятий по научно-методическому сопровождению деятельности по духовно-нравственному, патриотическому воспитанию и краеведческому образованию в рамках деятельности ГОУ ТОИУУ;

- на информационное сопровождение деятельности и реализации региональной политики в сфере «Образование» - 464,8 тыс. руб. или на **57,7%** от утвержденных законом бюджетных ассигнований (805,0 тыс. руб.). Не исполнены расходы в сумме 340,2 тыс. руб., их них 309,1 тыс. руб. или **51,1%** от объема предусмотренного в Программе (605 тыс. руб.) на реализацию проекта информационного сопровождения развития образования Тверской области «ПроЗнание», согласно отчету о реализации Программы в связи с исполнением мероприятия за счет контракта 2011 года.

В результате решения 6 тактических задач ДЦП и выполнения 22 мероприятий выполнено 39 показателей и **не достигнуты 11 показателей или 22% от общего количества показателей (50)**, из них:

- по доле учителей, претендующих на получение высшей категории в текущем году – выполнение 13,1%, при плане 21,7%. Невыполнение объясняется изменением порядка аттестации на федеральном уровне (в 2010 году проведена досрочная аттестация);

- по доле детей-инвалидов, имеющих доступ к услугам дистанционного образования от числа нуждающихся – выполнение 66%, при плане 90%. Согласно отчету о реализации ДЦП показатель не исполнен в связи с не подключением детей реестра 2010 года;

- по доле общеобразовательных учреждений, реализующих военно-спортивный профиль на старшей ступени обучения – выполнение 1,7% при плане 7,5%, что связано с отсутствием роста численности учащихся старшей ступени, выбравших данное обучение;

- по доле специалистов, окончивших обучение по целевому набору, пришедших на работу в муниципальное образование в соответствии с условиями договора – выполнение 83,3% при плане 95%, что согласно отчету о реализации ДЦП связано с тем, что 2 выпускника из 12 продолжили обучение в аспирантуре;

- по количеству студентов ТГУ, обучающихся по целевому набору по направлениям муниципальных районов и городских округов Тверской области – выполнение 7 человек, при плане – 38 человек (18,4%). Согласно отчету о реализации ДЦП показатель не выполнен в связи с отсевом 6 обучающихся, зачисленных по целевому набору, завершением обучения в 2011 и 2012 годах 25 человек.

Министерством строительства Тверской области - расходы на бюджетные инвестиции (АИП) в рамках ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2014 годы» исполнены в сумме 4 179,4 тыс. руб. или на 92,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (4 513,0 тыс. руб.). Не исполнены расходы в сумме 333,6 тыс. руб., в том числе 147,8 тыс. руб. или 6% от установленного объема (2470,0 тыс. руб.) по объекту «Строительство блочной газовой котельной с инженерными сетями к ней ГБОУ дополнительного образования «Областной детский оздоровительно-образовательный лагерь «Бригантина» Кимрского района Тверской области (ПИР)», 148,6 тыс. руб. или 42,5% от установленного объема (350,0 тыс. руб.) на реконструкцию котельной школы-интерната в г. Кувшиново.

ДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2010-2012 годы».

Министерством образования Тверской области - исполнены в сумме 99,0 тыс. руб. или на 99,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (100,0 тыс. руб.). Согласно отчету о реализации программы в 2012 году средства были использованы в соответствии с программой на реализацию мероприятия «Проведение интерактивной передвижной тренинговой выставки «Маршрут безопасности» в Тверской области».

Комитетом по делам молодежи Тверской области - исполнены в сумме 438,0 тыс. руб. или на 81,1% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (540,0 тыс. руб.). Согласно отчету о реализации программы в 2012 году средства были использованы в соответствии с программой на реализацию 3 мероприятий. Необходимо отметить низкое исполнение показателя «Тираж учебника для проведения факультативных занятий по профилактике наркомании в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования» -

1000 экземпляров или 80% от планового показателя (1 250 экземпляров), что связано с увеличением стоимости полиграфических услуг в 2012 году.

ДЦП «Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 годы».

Министерством образования Тверской области - исполнены в сумме 7 005,0 тыс. руб. или на 95,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (7 321,0 тыс. руб.). Согласно отчету о реализации программы в 2012 году средства были использованы в соответствии с программой на реализацию 10 мероприятий. Отмечается низкий уровень исполнения расходов по мероприятию 1.1.24 «Укрепление материально-технической базы дошкольных образовательных учреждений и дошкольных групп при общеобразовательных учреждениях Тверской области» - 200,0 тыс. руб. или на 68% от планового значения (292,5 тыс. руб.), при этом причина неисполнения расходов не указана.

Комитетом по делам молодежи Тверской области - исполнены в сумме 149,5 тыс. руб. или на 99,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (150,0 тыс. руб.). Средства использованы на реализацию мероприятия «Организация информационно-тренинговой кампании в сфере охраны здоровья детей и молодежи, а также профилактики и предупреждения причин, приводящих к смертности», показатель мероприятия выполнен на 100%.

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

Министерством образования Тверской области - исполнены в сумме 1 908,0 тыс. руб. или на 99,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (1 910,0 тыс. руб.). Согласно отчету о реализации программы в 2012 году средства были использованы в соответствии с программой на реализацию 4 мероприятий. Низкое исполнение отмечается по 2-м из 10 показателей мероприятий:

- численность учащихся первых классов общеобразовательных школ, принявших участие в акции составила 12 492 человек при плане 13 400 человек (исполнен на 93,2%). Согласно пояснительной записке к отчету о реализации программы, отклонение сложилось по причине того, что фактическая численность учащихся первых классов меньше запланированной;

- место, занятое командой школьников Тверской области в общероссийском конкурсе «Безопасное колесо» – план 30 место, факт – 49 место.

ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на 2009-2014 годы».

Министерством строительства Тверской области - расходы на бюджетные инвестиции (АИП) исполнены в сумме 5 830,2 тыс. руб. или на 99,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (5 861,6 тыс. руб.). Не использованы средства в сумме 31,4 тыс. руб. или 0,5% от бюджетных назначений (5 861,6 тыс. руб.) на окончание строительства многофункционального зала ПУ №55 в пос. Сандово и на проектирование многофункциональных залов в г. Бежецк и г. Торопец;

ДЦП «Создание условий для формирования, развития и укрепления правовых, экономических и организационных условий гражданского становления, эффективной социализации и самореализации молодых граждан».

Комитетом по делам молодежи Тверской области - исполнены в сумме 19 194,4 тыс. руб. или на 99,6% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (19 270,0 тыс. руб.). Согласно отчету о реализации программы в 2012 году средства были использованы в соответствии с программой на реализацию 5 мероприятий по гражданско-патриотическому воспитанию молодежи, при этом все 6 показателей по мероприятиям исполнены в полном объеме.

Исполнение расходов по разделу «Образование» на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям.

Расходы по разделу «Образование» по предоставлению межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в исполнены в сумме 5 371 947,1 тыс. руб. или на 98,8% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (5 438 140,3 тыс. руб.). Исполнение данных расходов осуществлялось Министерством образования Тверской

области, Комитетом по делам культуры Тверской области, Комитетом по делам молодежи Тверской области и Министерством строительства Тверской области (АИП). Информация представлена в таблице:

| РП, ЦСР | Наименование трансфертов | Утверждено в областном бюджете Тверской области на 2012 год (тыс. руб.) | Кассовое исполнение ГРБС тыс. руб., % к утвержд. ассигн. | Кассовые расходы муниципальных образований тыс. руб., % к финанс. | в т.ч. за счет остатка прошлого года | Не исполнены расходы | |
|--|---|---|--|---|--------------------------------------|--------------------------------------|---|
| | | | | | | ГРБС тыс. руб., % к утвержд. ассигн. | Муниципальными образов., тыс. руб., % к финанс. |
| Министерство образования Тверской области | | | | | | | |
| Фонд софинансирования | | | | | | | |
| За счет федерального бюджета | | | | | | | |
| 0701 1008900 | Модернизация регионально-муниципальных систем дошкольных образовательных учреждений в рамках Федеральной целевой программы развития образования на 2011-2015 годы | 9953,7 | 9869,1 99,2 | 8913 90,3 | - | 84,6 0,8 | 956,1 9,7 |
| 0702 1009001 | ГП «Доступная среда на 2011-2015 годы» | 10531,1 | 10531,1 100 | 22780,3 99,1 | 12349,3 | - | 100,1 0,9 |
| 0702 4362100 | Модернизация региональных систем общего образования | 57042,9 | 57042,9 100 | 54501,6 95,5 | | | 2541,3 4,5 |
| За счет областного бюджета | | | | | | | |
| 0701 5205200 | Повышение заработной платы педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования | 15556,7 | 15556,7 100 | 15276,1 98,2 | - | - | 280,6 1,8 |
| 0702 5204600 | Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района в части обеспечения подвоза учащихся, проживающих в сельской местности, к месту обучения и обратно | 64516,4 | 61722,9 95,7 | 58480,9 94,2 | 348,5 | 2793,5 4,3 | 3590,5 5,8 |
| 0702 5206300 | Организация обеспечения учащихся начальных классов муниципальных общеобразовательных учреждений горячим питанием | 124624 | 107563,8 86,3 | 105707,1 97,3 | 1033 | 17060,2 13,7 | 2889,7 2,7 |
| 0707 5203900 | Создание условий для развития системы отдыха и оздоровления детей | 21510 | 21510 100 | 21508,6 100 | - | - | 1,4 |
| 0707 5204700 | Организация отдыха детей в каникулярное время | 94202,2 | 93551,4 99,3 | 90394,1 96,6 | 16,8 | 650,8 0,7 | 3174,1 3,4 |
| 0709 5205700 | Обеспечение комплексной безопасности зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения образовательных учреждений | 20000 | 20000 100 | 16059 78,9 | 272,3 | - | 4213,3 21,1 |
| 0709 5207000 | Приобретение школьных автобусов по отрасли «Образование» | 5000 | 5000 100 | 4953,7 99,1 | - | - | 46,3 0,9 |
| 0709 5209100 | Проведение капитального ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения образовательных учреждений | 52351,7 | 52351,7 100 | 46995,6 88,2 | 839,3 | | 6195,4 11,8 |
| 0709 5222402 | Обеспечение государственных гарантий в системе образования Тверской области в рамках ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2014 годы» (Государственная программа «Доступная среда на 2011-2015 годы») | 10531,1 | 10531,1 100 | 20181,8 100 | 9650,7 | - | - |
| Фонд компенсаций | | | | | | | |
| 0709 5201000 | Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях и иных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу | 152416,1 | 135233,8 88,7 | 133430 98,7 | - | 17182,3 11,3 | 1803,8 1,3 |

| | | | | | | | |
|---|---|-----------|-------------------|-------------------|---------|-----------------|-----------------|
| | дошкольного образования | | | | | | |
| 0709 5207700 | Реализация государственных полномочий по созданию, исполнению полномочий и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 18695 | 18695 100 | 18268 97,7 | - | - | 427 2,3 |
| Иные межбюджетные трансферты муниципальным образованиям | | | | | | | |
| За счет федерального бюджета | | | | | | | |
| 0702 4362100 | Модернизация региональных систем общего образования | 179506,1 | 179506,1 100 | 178669,1 99,5 | - | - | 837 0,5 |
| 0702 5200900 | Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство | 77956,9 | 75964,4 97,4 | 75804,2 99,6 | 136,2 | 1992,5 2,6 | 296,4 0,4 |
| За счет областного бюджета | | | | | | | |
| 0702 5206600 | Обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях Тверской области | 4284444,5 | 4284444,5 100 | 4278381,7 99,9 | 332,7 | - | 6395,5 0,1 |
| 0709 5222403 | Стимулирование инновационной деятельности педагогических работников и образовательных учреждений Тверской области; поддержка и развитие творческих способностей и учебно-исследовательских умений учащихся и студентов в рамках ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2014 годы» | 1690 | 1690 100 | 1970 100 | 280 | - | - |
| 0709 9100000 | Средства на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области | | | | | | |
| | - ассигнования 2012 года | 29238 | 29238 100 | 29131,2 99,6 | - | - | 106,8 3,4 |
| | - остатки прошлых лет | - | - | 3539,7 | 3539,7 | | 748,6 |
| Итого по Министерству образования Тверской области: | | 5229766,4 | 5190002,5 99,2 | 5185535,7 99,3 | 29388,5 | 39763,9 0,8 | 33855,3 0,7 |
| Кроме того, остатки прошлых лет | | | | | | | 748,6 |
| Комитет по делам культуры Тверской области | | | | | | | |
| Фонд софинансирования | | | | | | | |
| 0702 5204900 | Приобретение музыкальных инструментов для муниципальных детских школ искусств, музыкальных школ | 3000 | 2795,9 93,2 | 2877,5 98,9 | 111,1 | 204,1 6,8 | 29,5 1,1 |
| Комитет по делам молодежи Тверской области | | | | | | | |
| Фонд софинансирования | | | | | | | |
| 0707 5205900 | Проведение работ по восстановлению воинских захоронений | 3787,8 | 3550,5 93,7 | 3175,3 71,4 | 639,1 | 237,3 6,3 | 1014,3 28,6 |
| Иные межбюджетные трансферты муниципальным образованиям | | | | | | | |
| 0707 9100000 | Средства на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области | 1276 | 1276 100 | 585,5 45,9 | - | - | 690,5 54,1 |
| Итого по Комитету по делам молодежи Тверской области | | 5063,8 | 4826,5 95,3 | 3760,8 64,7 | 639,1 | 237,3 4,7 | 1704,8 35,3 |
| Министерство строительства Тверской области | | | | | | | |
| Фонд софинансирования | | | | | | | |
| 0701 5222402 | Обеспечение государственных гарантий в системе образования Тверской области в рамках ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2014 годы» | 98132,4 | 72472,3 73,8 | 42168,2 58,2 | - | 25660,1 26,2 | 30304,1 41,8 |
| 0702 5222402 | Обеспечение государственных гарантий в системе образования Тверской области в рамках ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2014 годы» | 102177,7 | 101849,9 99,7 | 92177,7 90,2 | - | 327,8 0,3 | 9672,2 9,5 |
| Итого по Министерству строительства Тверской области | | 200310,1 | 174322,2 87,0 | 134345,9 77,1 | - | 25987,9 13 | 39976,3 22,9 |

| | | | | | | |
|-------|-----------|-------------------|-------------------|---------|----------------|----------------|
| ВСЕГО | 5438140,3 | 5371947,1 98,8 | 5326519,9 98,6 | 30138,7 | 66193,2 1,2 | 75565,9 1,4 |
|-------|-----------|-------------------|-------------------|---------|----------------|----------------|

1. Министерством образования Тверской области расходы по предоставлению 17 видов межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям исполнены в сумме 5 190 002,5 тыс. руб. или на 99,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (5 229 766,4 тыс. руб.). Исполнение по разным видам межбюджетных трансфертов составило от 86,3% до 100%. Не исполнены расходы по предоставлению трансфертов в сумме 39 763,9 тыс. руб. или 0,8% от утвержденных бюджетных ассигнований. Наименьший уровень исполнения отмечается:

- по субсидиям из областного фонда софинансирования на организацию обеспечения учащихся начальных классов муниципальных общеобразовательных учреждений **горячим питанием** – не исполнено 17 060,2 тыс. руб. или 13,7% бюджетных назначений (124 624 тыс. руб.) и распределенного постановлением Правительства Тверской области от 21.02.2012 №58-па объема субсидий (из расчета 15 руб. в день на 1 учащегося), в связи с осуществлением расходов с учетом уровня софинансирования местными бюджетами;

- по субвенциям из областного фонда компенсаций на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях и иных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – не исполнено 17 182,3 тыс. руб. или 11,3% бюджетных назначений (152 416,1 тыс. руб.) в связи с осуществлением расходов в соответствии с заявками муниципальных образований по фактической потребности.

Муниципальными образованиями расходы за счет трансфертов из областного бюджета на образование исполнены в общем объеме 5 185 535,7 тыс. руб. (с учетом остатков прошлых лет), что составляет 99,3% от суммы предоставленных трансфертов (5 190 002,5 тыс. руб.). Согласно результатам внешней проверки отчетности Министерства образования Тверской области, муниципальными образованиями не использованы средства в сумме 33 855,3 тыс. руб. или 0,7% полученных из областного бюджета трансфертов (5 190 002,5 тыс. руб.). В том числе по видам трансфертов:

- **субсидии** из областного фонда софинансирования расходов (далее – ОФСР) на модернизацию региональных систем общего образования (федеральный бюджет) не были использованы муниципальными образованиями в сумме 2 541,3 тыс. руб. (4,5%), из них МО Молоковского района в сумме 2 521,8 тыс. руб. или **38,5%** от полученных средств (6 548,6 тыс. руб.);

- **субсидии из ОФСР** на создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района **в части обеспечения подвоза учащихся, проживающих в сельской местности, к месту обучения и обратно** не использованы муниципальными образованиями в сумме 3 590,5 тыс. руб. или 5,8% от полученных средств.

Наибольшее неисполнение отмечается по МО Калининский район – 807,3 тыс. руб. или **17,3%** от полученных средств (4 675,9 тыс. руб.), МО Конаковский район – 583,4 тыс. руб. или **30,5%** от полученных средств (1 914,2 тыс. руб.), МО Краснохолмский район – 608,2 тыс. руб. или **34,9%** от полученных средств (1 740,6 тыс. руб.), МО Пеновский район – 556,9 тыс. руб. или **26,1%** от полученных средств (2 131,2 тыс. руб.), **что свидетельствует о недостатках планирования;**

- **субсидии из ОФСР** на организацию обеспечения учащихся начальных классов муниципальных общеобразовательных учреждений **горячим питанием** не использованы муниципальными образованиями в сумме 2889,7 тыс. руб. или 2,7% от полученных средств. Наибольшее неисполнение отмечается по муниципальным образованиям: г. Тверь – 1 712,7 тыс. руб. или 5,8% от полученных средств (29 672,3 тыс. руб.), МО Западнодвинский район – 251,3 тыс. руб. или **14,5%** от полученных средств (1 33,5 тыс.

руб.), МО Краснохолмский район – 232,5 тыс. руб. или **24,6%** от полученных средств (946,4 тыс. руб.);

- **субсидии** из ОФСР на организацию отдыха детей в каникулярное время не использованы муниципальными образованиями в сумме 3174,1 тыс. руб. или 3,4% от полученных средств. Наибольшее неисполнение отмечается по МО г. Тверь – 1 574,3 тыс. руб. или 4,8% от полученных средств (32 989 тыс. руб.), МО г. Торжок – 522,1 тыс. руб. или **18,2%** от полученных средств (2 868,3 тыс. руб.), МО Удомельский район - 658,8 тыс. руб. или **24,4%** от полученных средств (2 701,8 тыс. руб.);

- **субсидии** из ОФСР на обеспечение комплексной безопасности зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения образовательных учреждений не использованы муниципальными образованиями в сумме 4 213,3 тыс. руб. или **21,1%** от полученных средств. Наибольшее неисполнение отмечается по МО г.Тверь – 1779,1 тыс. руб. или **45,9%** от полученных средств (3 876 тыс. руб.), МО Зубцовского района - 595,6 тыс. руб. или **19,8%** от полученных средств (3 006,5 тыс. руб.), МО Лихославльского района – 526,7 тыс. руб. или 16% от полученных средств (3 286,9 тыс. руб.) и МО Спировского района **полностью** не использованы полученные средства в сумме 1 007 тыс. руб.;

- **субсидии** из ОФСР на проведение **капитального ремонта** зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения образовательных учреждений не использованы муниципальными образованиями в сумме 6 195,4 тыс. руб. или **11,8%** от полученных средств в сумме 52 351,7 тыс. руб. Наибольшее неисполнение отмечается по МО г. Кимры – 2 787,9 тыс. руб. или **63,4%** от полученных средств (4 400 тыс. руб.), МО Бологовский район – 3 043,8 тыс. руб. или **60,9%** от полученных средств (5 000 тыс. руб.);

Межбюджетные трансферты на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) **общего образования**, а также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях Тверской области (далее - трансферты на обеспечение государственных гарантий прав граждан на общее образование) не использованы муниципальными образованиями в 2012 году в сумме 6 395,5 тыс. руб. или 0,1% полученных средств (4 284 444,5 тыс. руб.), из них:

- 1 612 тыс. руб. или 25,2% (4,9% от полученной МО суммы (33 220,5 тыс. руб.) – МО Лесной район;

- 4 621 тыс. руб. или 72,2% (**10,1%** от полученной МО суммы (45 857,8 тыс. руб.) – МО Кувшиновский район. Согласно информации Министерства образования, МО Кувшиновский район на 04.04.2013 **не возвращены в областной бюджет остатки межбюджетных трансфертов** на обеспечение государственных гарантий прав граждан на общее образование в сумме **4 621 тыс. руб.**, что является **нарушением** п.5 ст. 242 БК РФ, п.3 Порядка взыскания в доход областного бюджета Тверской области неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, утвержденного приказом Министерства финансов Тверской области от 30.01.2013 № 5-нп. Необходимо отметить, что на аналогичное нарушение бюджетного законодательства МО Кувшиновский район КСП указывалось и по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2011 год.

2. Комитетом по делам культуры Тверской области бюджетные назначения по предоставлению субсидий муниципальным образованиям на приобретение музыкальных инструментов для муниципальных детских школ искусств, музыкальных школ не исполнены в сумме 204,1 тыс. руб. или 6,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (3 000 тыс. руб.), что объясняется заявительным характером перечислений. В свою очередь муниципальными образованиями субсидии не использованы в сумме 29,5 тыс. руб., что составляет 1,1% от полученных средств.

3. Комитетом по делам молодежи Тверской области расходы по предоставлению субсидий муниципальным образованиям на проведение работ по восстановлению воинских захоронений исполнены в сумме 3 550,5 тыс. руб. или на 93,7% от

утвержденных бюджетных ассигнований и распределенного постановлением Правительства Тверской области от 15.08.2012 №482-пп объема субсидий на эти цели (3 787,8 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке к отчету неполное освоение средств обосновано отказом ряда муниципальных образований Тверской области от финансирования работ по восстановлению воинских захоронений, вследствие чего субсидии из областного бюджета Тверской области на эти цели не перечислялись.

Муниципальными образованиями расходы за счет субсидии исполнены в сумме 3175,3 тыс. руб., из них: 639,1 тыс. руб. за счет остатка прошлых лет; 2 536,2 тыс. руб. или на 71,4% от перечисленных муниципалитетам в 2012 году средств (3 550,5 тыс. руб.). Не использованы муниципальными образованиями в 2012 году субсидии в сумме 1 014,3 тыс. руб., из них 921,8 тыс. руб. или 90,9% - полностью не использованы средства МО Конаковский район (возвращены в областной бюджет) в связи с невыполнением работ подрядчиком в 2012 году.

4. Министерством строительства Тверской области расходы по предоставлению муниципальным образованиям субсидий за счет фонда софинансирования в рамках реализации ДЦП «Развитие образования Тверской области на 2009-2014 годы»:

- на софинансирование строительства детских садов в муниципальных образованиях города Торжок и Конаковского района (АИП) исполнены в сумме 72 472,3 тыс. руб. или на 73,9% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (98 132,4 тыс. руб.). Не исполнены расходы в сумме 25 660,1 тыс. руб. или на 26,2% в связи с перечислением средств по фактически выполненным работам в рамках заключенных муниципальных контрактов. Муниципальными образованиями не использованы средства в сумме 30 304,1 тыс. руб. или 41,8% от полученных средств, из них: 8141,1 тыс. руб. или 30,9% от полученных средств (26 342,2 тыс. руб.) – МО Конаковский район, 22 163 тыс. руб. или 48,0% от полученных средств (46 130,1 тыс. руб.) – МО город Торжок;

- на софинансирование строительства (реконструкции) общеобразовательных школ в муниципальных образованиях Кесовогорского, Осташковского и Старицкого районов (АИП) исполнены в сумме 101 849,9 тыс. руб. или на 99,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований (102 177,7 тыс. руб.). При этом МО Кесовогорского района полученные средства в сумме 9 672,2 тыс. руб. не использованы полностью.

Таким образом, в 2012 году при исполнении областного бюджета Тверской области не были использованы средства, предусмотренные в форме межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям по разделу «Образование», в общей сумме 141 759,1 тыс. руб., что составляет 2,6% соответствующих бюджетных назначений, в том числе муниципальными образованиями не использовано 75 565,9 тыс. руб. или 1,4% фактически предоставленных из областного бюджета средств, из них 65 008,9 тыс. руб. – за счет субсидий из областного фонда софинансирования на разные цели, в том числе 39 976,3 тыс. руб. на софинансирование строительства (АИП).

Неисполнение расходов по предоставлению муниципальным образованиям трансфертов **главными распорядителями** областного бюджета в общем объеме 66 193,2 тыс. руб. (1,2%) в основном обусловлено недостаточностью средств местных бюджетов на софинансирование субсидируемых из областного бюджета расходов.

Проверками бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета на образование установлены отдельные **нарушения** Инструкции о порядке составления отчетности (приказ Минфина РФ №191н), что отражено в соответствующих актах (по Министерству образования, по Комитету по делам молодежи). В том числе установлены факты неинформативности бюджетной отчетности в связи с несоблюдением требований п.п. 152, 161, 164, 167, 170 Инструкции в части полноты и правильности заполнения некоторых форм отчетности.

4.2.8. Раздел 0800 «Культура и кинематография»

По разделу расходы исполнены в сумме 922 360,8 тыс. руб., или на 97,9% к годовым бюджетным назначениям (942 203,9 тыс. руб.), что на 4,7% выше среднего уровня исполнения расходной части областного бюджета за 2012 год (93,7%).

Исполнение расходов областного бюджета в 2012 году по подразделам в разрезе главных распорядителей представлено в таблице.

| тыс. руб. | | | |
|---|--------------------|--|----------------------|
| ГРБС/ Подраздел показатели | 0801 «Культура» | 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» | Итого по разделу: |
| Комитет по делам культуры Тверской области | | | |
| Назначения. | 553 583,5 | 41 727,4 | 595 310,9 |
| Исполнение | 551 152,7 | 39 460,9 | 590 613,6 |
| % исполнения | 99,6 | 94,6 | 99,2 |
| Министерство строительства Тверской области | | | |
| Назначение | 261 280,9 | - | 261 280,9 |
| Исполнение | 247 475,7 | - | 247 475,7 |
| % исполнения | 94,7 | - | 94,7 |
| Главное управление по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области | | | |
| Назначение | 51 745,4 | 33 866,7 | 85 612,1 |
| Исполнение | 51 603,1 | 32 668,4 | 84 271,5 |
| % исполнения | 99,7 | 96,5 | 98,4 |
| Всего: | | | |
| Назначение | 866 609,8 | 75 594,1 | 942 203,9 |
| Исполнение | 850 231,5 | 72 129,3 | 922 360,8 |
| % исполнения | 98,1 | 95,4 | 97,9 |

В течение 2012 года в закон об областном бюджете 6 раз вносились изменения, в результате которых бюджетные назначения увеличены на 46 214,8 тыс. руб., или на 5,2% от утвержденных первоначально (895 989,1 тыс. руб.), и составили 942 203,9 тыс. руб.

По подразделу 0801 «Культура» расходы исполнены в сумме 850 231,5 тыс. руб., или на 98,1% от годовых бюджетных назначений (866 609,9 тыс. руб.), в том числе:

1. Комитетом по делам культуры Тверской области расходы исполнены в сумме 551 152,7 тыс. руб., или на 99,6% от утвержденных бюджетных назначений (553 583,6 тыс. руб.), при этом необходимо отметить, что по ряду направлений расходы исполнены ниже уровня исполнения расходов по Комитету в целом, так:

- расходы на мероприятия по реализации подпроектов малого «Окна» в рамках проекта «Сохранение и использование культурного наследия в России» исполнены в сумме 2 018,0 тыс. руб., или 95,8% от утвержденных бюджетных назначений;

- расходы на проведение противопожарных мероприятий и ремонта зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности и используемых для размещения учреждений культуры Тверской области исполнены в сумме 14 065,7 тыс. руб., или 93,8% от утвержденных бюджетных назначений (15 000,0 тыс. руб.).

2. Министерством строительства Тверской области (далее - Министерство) расходы исполнены в сумме 247 475,7 тыс. руб., или на 94,7% от утвержденных бюджетных назначений (261 280,9 тыс. руб.), при этом необходимо отметить, что расходы на реализацию ДЦП «Сохранение культурного наследия Тверской области на **2009-2014 годы**» (далее - Программа), утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №268-па, исполнены в сумме 225 040,8 тыс. руб., или 94,2% от утвержденных бюджетных назначений (238 804,3 тыс. руб.). Данное исполнение обусловлено экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

3. Главным управлением по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области (далее – Главное управление) расходы на реализацию мероприятий по сохранению, использованию, популяризации и государственной охране объектов культурного наследия исполнены в сумме 51 603,1 тыс. руб., или на 99,7% от утвержденных бюджетных назначений (51 745,4 тыс. руб.). Расходы произведены на разработку проектов зон охраны и инвентаризацию объектов культурного наследия, проведение историко-культурной экспертизы.

Расходы на реализацию долгосрочных целевых программ исполнены в сумме 248 662,5 тыс. руб., или на 94,7% от утвержденных бюджетных назначений по ДЦП (262 683,6 тыс. руб.).

Расходы на реализацию ДЦП «**Развитие сферы культуры Тверской области на 2009-2014 годы**», утвержденной постановлением администрации Тверской области от 01.09.2008 №263, (далее – ДЦП) исполнены в сумме 23 224,2 тыс. руб., или 98,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (23 481,7 тыс. руб.), что меньше на 257,5 тыс. руб.

Из 26 установленных показателей мероприятий, в отчетном периоде не достигнуты запланированные значения по 5 показателям (19,2%), что ставит под сомнение реалистичность планируемых целевых значений по данным показателям.

Информация о неисполненных в 2012 году показателях мероприятий ДЦП представлена в таблице.

| Показатели мероприятий | Ед. изм. | 2012 год | | |
|--|----------|----------|------|---------------------------------|
| | | План | Факт | Исполнение (факт/план * 100), % |
| Показатель мероприятия – количество поданных заявок на участие в конкурсе на стипендию Губернатора Тверской области | Ед. | 290 | 219 | 76 |
| Показатель мероприятия – доля специалистов библиотечного дела, прошедших переподготовку и повышение квалификации | % | 16,0 | 14,6 | 91,5 |
| Показатель мероприятия – доля специалистов досуговой деятельности, прошедших переподготовку и повышение квалификации | % | 15,0 | 12,6 | 84,3 |
| Доля представленных (во всех формах) посетителям музейных предметов в общем количестве основного фонда | % | 5,6 | 5,4 | 96 |
| Объем поступлений внебюджетных средств от реализации услуг, оказываемых учреждениями культуры | % | 14,0 | 12,6 | 90 |

Расходы на реализацию ДЦП «Сохранение культурного наследия Тверской области на 2009-2014 годы», утвержденной постановлением администрации Тверской области от 01.09.2008 №268-па, исполнены в сумме 225 040,8 тыс. руб., или 94,2% от утвержденных бюджетных назначений (238 804,3 тыс. руб.), что меньше на 13 763,5 тыс. руб. Данное исполнение обусловлено экономией, сложившейся по результатам проведенных конкурсных процедур.

В отчетном году ремонтно-реставрационные работы, приспособление, технический и авторский надзор, в том числе проектно-изыскательские работы выполнялись на 12 объектах культурного наследия, в том числе на объектах «Комплекс Путевого дворца, XVIII – XIX века».

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы исполнены в сумме 72 129,3 тыс. руб., или на 95,4% от утвержденных бюджетных назначений (75 594,1 тыс. руб.).

1. Комитетом по делам культуры Тверской области расходы исполнены в сумме 39 460,9 тыс. руб. или на 94,6% от годовых бюджетных назначений (41 727,4 тыс. руб.).

2. Главным управлением по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области расходы исполнены в сумме 32 668,4 тыс. руб., или на 96,5% от годовых бюджетных назначений (33 866,7 тыс. руб.), в том числе:

- расходы на осуществление полномочий Российской Федерации по государственной охране объектов культурного наследия федерального значения исполнены в сумме 11 366,8, или на 100% от утвержденных бюджетных назначений (11 370,5 тыс. руб.);

- расходы по центральному аппарату на выполнение государственных полномочий Тверской области, за исключением переданных полномочий Российской Федерации, исполнены в сумме 17 528,2 тыс. руб., или на 95,5% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям (18 357,8 тыс. руб.);

- расходы по центральному аппарату на выполнение переданных Тверской области государственных полномочий Российской Федерации за счет средств областного бюджета исполнены в сумме 3 773,4 тыс. руб., или на 91,2% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям (4 138,4 тыс. руб.).

По результатам **внешней проверки бюджетной отчетности Главного управления по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области** (далее – Главное управление) установлено следующее.

В нарушение п.152 Инструкции о порядке составления отчетности в пояснительной записке отсутствуют: по разделу 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» (Таблица №1); по разделу 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» (Таблица №2) и «Сведения о результатах деятельности» (ф. 0503162) и во вступительной части пояснительной записки (ф. 0503160) не отражены сведения о Главном управлении, как главном распорядителе бюджетных средств: ИНН, КПП, сведения о структурных подразделениях, руководителе и главном бухгалтере, не раскрыты сведения по всем обязательствам Главного управления в отношении кредиторов и дебиторов, а также отсутствует информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности Главного управления за отчетный период.

Расходы областного бюджета Тверской области исполнены Главным управлением в сумме 84 271,5 тыс. руб. или на 98,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (85 612,0 тыс. руб.), что меньше на 1 340,5 тыс. руб., или 1,6%.

Остатки неиспользованных средств в сумме 1 340,5 тыс. руб. в установленном порядке в конце 2012 года возвращены с лицевого счета Главного управления в Министерство финансов Тверской области на единый счет областного бюджета.

Причинами неполного исполнения расходов стали: экономия по начислениям на оплату труда, вызванная превышением предельного размера базы для начисления страховых взносов, экономия по расходам на оплату коммунальных услуг, вызванная более низкой по сравнению с плановой фактической потребностью.

В результате проведения анализа равномерности кассовых расходов в течение 2012 года установлено, что объем кассовых расходов Главного управления в I квартале составил 3 994,9 тыс. руб., или 4,7% от общего исполнения за год (84 271,5 тыс. руб.), во II квартале - 8 147,6 тыс. руб., или 9,7%, в III квартале - 9 119,0 тыс. руб., или 10,8% от общего исполнения за год. Объем кассовых расходов в IV квартале составил 63 010,0 тыс. руб., или 74,8% от общего исполнения за отчетный год, что свидетельствует о недостаточной работе Главного управления по формированию прогноза отдельных кассовых выплат по расходам областного бюджета Тверской области в соответствии с п.15 приказа Министерства финансов Тверской области от 01.11.2012 № 28-нп «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета Тверской области в текущем году».

Основной причиной неравномерности кассовых расходов Главного управления стала оплата в IV квартале 2012 года всех заключенных государственных контрактов на проведение работ по разработке проектов зон охраны на объекты культурного наследия, проведению историко-культурной экспертизы и инвентаризации объектов культурного наследия.

Кроме того, при проведении проверки были **установлены следующие нарушения:**

1. В отсутствие оснований для перечисления Главным управлением допущена оплата по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Территориальный ФОМС Тверской области в сумме 201,3 тыс. руб., что является нарушением требований ст. 219 Бюджетного кодекса РФ.

2. В проверяемом периоде Главным управлением не были приняты необходимые в соответствии с законодательством меры для включения объектов культурного наследия Тверской области в Единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, что является

нарушением п. «е» ст.8 «Положения о Главном управлении по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области», утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2011 №94-пп.

3. При приемке работ по государственному контракту от 25.07.2012 №12 Главное управление не учло фактическое выполнение работ и произвело избыточные и безрезультативные расходы в сумме 420,4 тыс. руб. на оплату не разработанных 8 проектов зон охраны объектов культурного наследия, что является нарушением ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

4. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, при заключении государственного контракта от 25.07.2012 №12, Главным управлением искусственно увеличен объем работы на разработку проекта зон охраны по объекту культурного наследия «Торговые ряды» н. XIX г. Старица, ул. Набережная, д.67,69,71, что привело к разработке излишних проектов зон охраны и к избыточным расходам в сумме 104,9 тыс. руб.

5. В нарушение требований статьи 720 Гражданского кодекса РФ, Главным управлением не обеспечено надлежащее исполнение функций заказчика при приемке результатов работ по государственному контракту от 25.07.2012 №12, предусматривающих проверку качества выполненных работ. В результате были приняты и оплачены результаты историко-культурной экспертизы, проведенной с нарушением Положения о государственной историко-культурной экспертизе, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 15 июля 2009 г. №569, в отношении 231 проекта зон охраны объектов культурного наследия.

6. При определении сметной стоимости расходов на проведение историко-культурной экспертизы проектов зон охраны объектов культурного наследия, Главным управлением не был проведен должный анализ коммерческих предложений, что привело к завышению указанных расходов по государственному контракту от 25.07.2012 №12 на 5 420,0 тыс. руб. В результате был нарушен принцип эффективности, установленный ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

7. Государственным контрактом от 31.10.2012 №15 (далее – ГК №15) на сумму 12 708,3 тыс. руб. было предусмотрено выполнение работ по проведению независимой историко-культурной экспертизы научно-проектной документации в отношении 1359 и 738 объектов культурного наследия Тверской области. В нарушение п.3.4 ГК №15 Главным управлением письмом от 21.02.2013 № 611/02 в адрес Исполнителя направлен Акт передачи документации на доработку без №, без даты, не содержащий информации о сроках выполнения необходимых доработок.

Общая сумма финансовых нарушений по результатам проверки составила 6 146,6 тыс. руб.

4.2.9. Раздел 0900 «Здравоохранение»

Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» за 2012 год исполнены в сумме 10 381 467,5 тыс. руб., или на 88,7% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (11 702 516,3 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 1 321 048,8 тыс. руб. и ниже среднего уровня исполнения расходной части областного бюджета (93,7%). По сравнению с 2011 годом (6 146 538,9 тыс. руб.), расходы в 2012 году увеличились на 4 234 928,5 тыс. руб., или на 68,9%.

В течение 2012 года в бюджетные назначения 5 раз вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 2 291 663,4 тыс. руб., или на 24,4% от утвержденных первоначально (9 410 852,9 тыс. руб.), и составили 11 702 516,3 тыс. руб.

Доля расходов по разделу 0900 «Здравоохранение» к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2012 году (46 472 630,1 тыс. руб.) составила 25,2%.

Исполнение расходов областного бюджета в 2012 году по подразделам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) представлено в таблице.

| Раздел/подраздел | ГРБС | Утверждено ЗТО от 27.12.2011 №92-ЗО (с изм.) | Кассовое исполнение | Отклонения от утвержденного ЗТО №92-ЗО | |
|--|---|--|---------------------|--|--------------|
| | | | | тыс. руб. | % исполнения |
| 0901 «Стационарная медицинская помощь» | Всего | 1 731 495,3 | 1 676 070,7 | -55 424,6 | 96,8% |
| | Министерство здравоохранения Тверской области | 1 393 297,9 | 1 385 414,5 | -7 883,4 | 99,4% |
| | Министерство строительства Тверской области | 338 197,4 | 290 656,2 | -47 541,2 | 85,9% |
| 0902 «Амбулаторная помощь» | Всего | 964 353,6 | 920 258,6 | -44 095,0 | 95,4% |
| | Министерство здравоохранения Тверской области | 929 353,6 | 906 424,6 | -22 929,0 | 97,5% |
| | Министерство строительства Тверской области | 35 000,0 | 13 834,0 | -21 166,0 | 39,5% |
| 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» | Всего | 42 097,3 | 40 650,7 | -1 446,6 | 96,6% |
| | Министерство здравоохранения Тверской области | 42 097,3 | 40 650,7 | -1 446,6 | 96,6% |
| 0904 «Скорая медицинская помощь» | Всего | 750 451,8 | 736 969,4 | -13 482,4 | 98,2% |
| | Министерство здравоохранения Тверской области | 750 451,8 | 736 969,4 | -13 482,4 | 98,2% |
| 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь» | Всего | 347 896,8 | 341 468,7 | -6 428,1 | 98,2% |
| | Министерство здравоохранения Тверской области | 341 601,9 | 335 173,8 | -6 428,1 | 98,1% |
| | Министерство строительства Тверской области | 6 294,9 | 6 294,9 | 0,0 | 100,0% |
| 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» | Всего | 54 317,1 | 51 728,3 | -2 588,8 | 95,2% |
| | Министерство здравоохранения Тверской области | 54 041,6 | 51 452,9 | -2 588,7 | 95,2% |
| | Министерство строительства Тверской области | 275,5 | 275,4 | -0,1 | 100,0% |
| 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» | Всего | 7 811 904,4 | 6 614 321,1 | -1 197 583,3 | 84,7% |
| | Министерство здравоохранения Тверской области | 7 134 000,4 | 6 034 674,6 | -1 099 325,8 | 84,6% |
| | Министерство строительства Тверской области | 677 904,0 | 579 646,5 | -98 257,5 | 85,5% |
| Итого по разделу 0900 | | 11 702 516,3 | 10 381 467,5 | -1 321 048,8 | 88,7% |

Расходы областного бюджета Тверской области по разделу 0900 за 2012 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнены следующим образом:

1. Министерством здравоохранения Тверской области (далее - Министерство) расходы по разделу исполнены в сумме 9 490 760,5 тыс. руб., или на 89,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (10 644 844,5 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 1 154 084,4 тыс. руб.

По сравнению с 2011 годом (6 078 816,1 тыс. руб.), в 2012 году расходы по разделу 0900 увеличились на 3 411 944,4 тыс. руб., или на 56,1%. Увеличение расходов в основном обусловлено переходом с 01.01.2012 учреждений здравоохранения из муниципальной собственности в государственную собственность.

Исполнение Министерством расходов в разрезе классификации расходов бюджета характеризуется следующими данными:

по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» расходы исполнены в объеме 1 385 414,5 тыс. руб. или на 99,4% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (1 393 297,9 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 7 883,4 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке неполное использование средств объясняется в основном экономией расходов на оплату тепло и электроэнергии подведомственными Министерству учреждениями.

По сравнению с 2011 годом (1 298 188,6 тыс. руб.), в 2012 году расходы на оказание стационарной медицинской помощи увеличились на 87 225,9 тыс. руб., или на 6,7 %;

по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» расходы исполнены в объеме 906 424,6 тыс. руб. или на 97,5% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (929 353,6 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 22 929,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке неполное использование средств объясняется в основном экономией расходов на оплату тепло и электроэнергии подведомственными Министерству учреждениями. Из них расходы по подразделу:

- на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи исполнены в объеме 25 600,4 тыс. руб. или на 88,3% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (28 990,7 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 3 390,3 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке неполное использование средств объясняется отсутствием потребности в субсидии в связи с уменьшением численности медицинских работников, получающих данную выплату с 565 человек на 01.01.2012 до 523 человек на 01.01.2013, болезнью медицинского персонала;

- на межбюджетные трансферты бюджету Территориального фонда ОМС Тверской области на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, врачей общей практики (семейных врачей) исполнены в объеме 194 139,1 тыс. руб. или на 92,5% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (209 831,0 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 15 691,9 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке неполное использование объясняется отсутствием потребности в средствах в связи с уменьшением численности медицинских работников, получающих данную выплату с 1 861 человек на 01.01.2012 до 1769 человек на 01.01.2013, болезнью медицинского персонала.

По сравнению с 2011 годом (928 529,1 тыс. руб.), в 2012 году расходы на оказание амбулаторной медицинской помощи уменьшились на 22 104,5 тыс. руб., или на 2,4%;

по подразделу 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» расходы исполнены в объеме 40 650,7 тыс. руб. или на 96,6% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (42 097,3 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 1 446,6 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке неполное использование средств объясняется экономией расходов на оплату тепло и электроэнергии подведомственными Министерству учреждениями.

По сравнению с 2011 годом (31 183,1 тыс. руб.), в 2012 году расходы на оказание медицинской помощи в дневных стационарах всех типов увеличились на 9 467,6 тыс. руб., или на 30,4%;

по подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь» расходы исполнены в объеме 736 969,4 тыс. руб. или на 98,2% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (750 451,8 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 13 482,4 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке неполное использование средств объясняется экономией расходов на оплату тепло и электроэнергии подведомственными Министерству учреждениями. Из них расходы по подразделу:

- на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи исполнены в объеме 53 106,3 тыс. руб. или на 89,9% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (59 074,3 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 5 968,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке неполное использование средств объясняется отсутствием потребности в субсидии в связи с уменьшением численности медицинских работников, получающих данную выплату с 1 050 человек на 01.01.2012 до 987 человек на 01.01.2013, болезнью медицинского персонала;

- на реализацию ДЦП «**Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы**» исполнены в объеме 13 000,0 тыс. руб. или на 77,4% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (16 802,1 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 3 802,1 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке неполное использование средств обусловлено невыполнением планового количества летных часов отделением «Санитарная авиация» ГБУЗ ТО «Областная клиническая больница» (план – 173 летных часа, факт – 170,5 летных часа).

По сравнению с 2011 годом (25 176,8 тыс. руб.), в 2012 году расходы на оказание скорой медицинской помощи увеличились на 711 792,6 тыс. руб., или в 29,3 раза;

по подразделу 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь» расходы исполнены в объеме 335 173,8 тыс. руб. или на 98,1% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (341 601,9 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 6 428,1 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке неполное использование средств объясняется возвратом путевок: в связи с болезнью детей и отказом пациентов от направления в пансионаты и дома отдыха на долечивание граждан Тверской области после стационарного лечения на общую сумму 5 285,7 тыс. руб.; экономией расходов на содержание подведомственных Министерству учреждений.

По сравнению с 2011 годом (315 156,8 тыс. руб.), в 2012 году расходы на оказание санаторно-оздоровительной помощи увеличились на 20 017,0 тыс. руб., или на 6,4%;

по подразделу 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» расходы исполнены в объеме 51 452,9 тыс. руб. или на 95,2% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (54 041,6 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 2 588,7 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке неполное использование средств объясняется в основном экономией расходов на оплату тепло и электроэнергии подведомственных Министерству учреждений. Из них расходы по подразделу:

- на выплату пособий и компенсаций гражданам за сданную кровь и её компоненты исполнены в объеме 4 709,9 тыс. руб. или на 85,3% от утвержденных на 2012 год бюджетных ассигнований с учетом изменений (5 522,0 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 812,1 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке неполное использование средств объясняется снижением количества доноров, сдающих кровь и её компоненты на платной основе, при увеличении сдачи крови и её компонентов на добровольной (безвозмездной) основе;

- по уплате прочих налогов, сборов и иных платежей расходы исполнены в объеме 15,2 тыс. руб. или на 19,0% от утвержденных на 2012 год бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи, с учетом изменений (80,0 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 64,8 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке неполное использование средств объясняется сокращением расходов ГКУЗ ТО «Станция переливания крови» на уплату в 2012 году транспортного и экологического налогов.

По сравнению с 2011 годом (47 666,2 тыс. руб.), в 2012 году расходы на заготовку, переработку, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов увеличились на 3 786,7 тыс. руб., или на 8,0%;

по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» расходы исполнены в объеме 6 034 674,6 тыс. руб. или на 84,6% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (7 134 000,4 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 1 099 325,8 тыс. руб.

По сравнению с 2011 годом (3 432 915,5 тыс. руб.), в 2012 году расходы на другие вопросы в области здравоохранения увеличились на 2 601 759,1 тыс. руб., или на 75,8%.

Исполнение Министерством расходов по подразделу характеризуется следующими данными:

- по центральному аппарату на выполнение переданных Тверской области государственных полномочий РФ за счет средств областного бюджета исполнены в объеме 1 114,6 тыс. руб. или на 50,7% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (2 198,8 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 1 084,2 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке неполное использование средств объясняется наличием в течение 2012 года вакантных должностей в отделе лицензирования медицинской и фармацевтической деятельности и контроля качества оказания медицинской помощи;

- на реализацию целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 11.03.2011 № 99-па) (далее – Программа модернизации) **за счет субсидии, поступившей в бюджет Тверской области из бюджета Федерального фонда ОМС** исполнены в объеме 581 532,9 тыс. руб. или на **49,5%** от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (1 175 939,9 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 472 661,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2013 **остаток** средств Федерального фонда ОМС на реализацию Программы модернизации (с учетом остатка на 01.01.2012 года, разрешенного к использованию на те же цели в 2012 году) составил **815 359,1 тыс. руб.**, в том числе:

- на укрепление материально-технической базы медицинских учреждений – 693 613,9 тыс. руб.;

- на внедрение современных информационных систем в здравоохранении – 121 745,2 тыс. руб.

Основными причинами низкого исполнения расходов Программы модернизации являются несвоевременное оформление Министерством конкурсной документации, а Министерством земельных и имущественных отношений Тверской области - длительное проведение торгов по направлениям Программы модернизации.

Следует отметить, что в результате низкого исполнения расходов по реализации Программы модернизации в 2011 году и 1 полугодии 2012 года Федеральный фонд ОМС по согласованию с Министерством здравоохранения РФ письмом от 27.07.2012 № 5516/21-и уведомил Правительство Тверской области о приостановлении с июля 2012 года перечислений субсидий на реализацию Программы модернизации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений и внедрения информационных систем в здравоохранении до достижения областью среднероссийских показателей по данным направлениям Программы модернизации.

Контрольно-счетная палата Тверской области в заключениях по исполнению областного бюджета Тверской области за 1 полугодие 2012 года (от 18.09.2012 № 798) и 9 месяцев 2012 года (от 11.12.2012 № 1045) указывала на **низкое исполнение расходов, предусмотренных на реализацию Программы модернизации.**

Расходы Министерства на реализацию Программы модернизации по направлениям составили:

а) на укрепление материально-технической базы медицинских учреждений - 565 474,9 тыс. руб. или 54,5% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (1 038 136,7 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 472 661,9 тыс. руб., из них:

- в части проведения капитального ремонта зданий и сооружений расходы исполнены в объеме 62 192,2 тыс. руб. или на 98,5% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (63 141,9 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 949,7 тыс. руб.;

- в части оснащения оборудованием расходы исполнены в объеме 503 282,7 тыс. руб. или на 51,6% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (974 994,8 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 471 712,1 тыс. руб.

В 2012 году в рамках реализации Программы модернизации заключено 262 государственных контракта (договора) на поставку 2 685 единиц медицинского оборудования на общую сумму 830 300,1 тыс. руб.

На конец отчетного периода остались неоплаченными 65 государственных контрактов (договоров) на поставку медицинского оборудования на общую сумму 327 017,4 тыс. руб.

Основными причинами неоплаты вышеуказанных государственных контрактов (договоров) явилось невыполнение поставщиками своих договорных обязанностей по срокам поставки медицинского оборудования, позднее предоставление поставщиками документов на оплату поставленного медицинского оборудования.

Следует отметить, что в проверяемом периоде Министерством велась недостаточная работа по передаче в собственность государственным учреждениям здравоохранения Тверской области медицинского оборудования, закупленного в рамках реализации Программы модернизации. В результате внешней проверки исполнения областного бюджета за 2012 год установлено: в нарушение требований ст.24 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО, п.11 постановления Администрации Тверской области от 17.05.2011 № 208-па, р.VI постановления Правительства Тверской области от 18.10.2011 № 115-пп Министерство не обеспечило в отчетном периоде принятие решений в порядке, установленном законодательством, о закреплении за государственными учреждениями здравоохранения Тверской области медицинского оборудования на праве оперативного управления, приобретенного по результатам размещения государственного заказа на общую сумму 1 169 680,3 тыс. руб.

б) на внедрение современных информационных систем в здравоохранение расходы исполнены в объеме 16 058,0 тыс. руб. или на 11,7% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (137 803,2 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 121 745,2 тыс. руб.

По данному направлению в 2012 году Министерством были заключены государственные контракты:

1) с ОАО ММС «Ростелеком» от 08.08.2012 №0136200003612001561 на проведение работ по созданию программно-технологического решения регионального сегмента системы «Модернизация здравоохранения Тверской области» на сумму 3 980 тыс. руб. Работы по данному государственному контракту выполнены полностью.

2) с ООО «Программный продукт» от 22.11.2012 №0136200003612003022 на выполнение работ по разработке и внедрению Единой информационной системы здравоохранения Тверской области на сумму 40 260,0 тыс. руб. Данный государственный контракт предусматривает проведение работ в 2 этапа, с оплатой в размере 30% от суммы по завершению этапа №1 и в размере 70% по завершению этапа №2.

По данному государственному контракту произведена оплата в сумме 12 078,0 тыс. руб. за выполнение работ по этапу №1. Итогом работ по этапу №1 должно быть предоставление технического проекта.

Следует отметить, что ни государственный контракт, ни приложения к нему не содержат требования к структуре и содержанию технического проекта. В техническом задании содержатся ссылки на ГОСТы, которые также не определяют, что должно содержаться в техническом проекте.

Контрольно-счетной палатой Тверской области в адрес Министерства 25.03.2013 был отправлен запрос с предложением о предоставлении копии технического проекта по

данному государственному контракту. Согласно техническому заданию технический проект должен быть создан в бумажном варианте и на электронном носителе. Министерством в установленный срок не представлены копии документов по исполнению ООО «Программный продукт» работ по этапу №1, в том числе технический проект. Данное обстоятельство ставит под сомнение факт выполнения ООО «Программный продукт» работ по этапу №1 в полном объеме.

В соответствии с п.4.1 данного государственного контракта работы должны быть закончены не позднее 35 календарных дней со дня подписания государственного контракта, т.е. не позднее 28.12.2012. По состоянию на 01.01.2013 работы по данному государственному контракту не завершены.

Низкое освоение средств обусловлено недостаточной работой Министерства по оформлению конкурсной документации на проведение конкурсов по внедрению современных информационных систем в здравоохранение Тверской области;

- на реализацию Программы модернизации **за счет средств областного бюджета Тверской области** расходы исполнены в объеме 205 589,9 тыс. руб. или на 65,7% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (312 899,2 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 107 309,3 тыс. руб.

Основными причинами низкого исполнения расходов Программы модернизации являются долгое оформление Министерством конкурсной документации на проведение торгов по направлениям Программы модернизации, а также длительность проведения конкурсных процедур Министерством земельных и имущественных отношений Тверской области.

Расходы Министерства на реализацию Программы модернизации в 2012 году по направлениям составили:

а) на укрепление материально-технической базы медицинских учреждений 130 495,9 тыс. руб. или 60,0% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (217 508,0 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 87 012,1 тыс. руб., из них:

- в части проведения капитального ремонта зданий и сооружений расходы исполнены в объеме 10 735,6 тыс. руб. или на 82,7% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (12 985,3 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 2 249,7 тыс. руб.

В 2012 году в рамках реализации Программы модернизации заключены государственные контракты (договоры) с 23 государственными учреждениями здравоохранения Тверской на проведение капитального ремонта 86 зданий и сооружений на общую сумму 35 743,4 тыс. руб.¹

Из них на конец года не оплачены государственные контракты (договоры) по капитальному ремонту 17 объектов в 8 учреждениях здравоохранения на общую сумму 25 007,8 тыс. руб.

Основными причинами неоплаты вышеуказанных государственных контрактов (договоров) явилось несвоевременное или недостаточно качественное выполнение подрядчиками своих договорных обязанностей, позднее предоставление подрядчиками документов на выполненные работы;

- в части оснащения оборудованием расходы исполнены в объеме 119 760,3 тыс. руб. или на 75,1% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (204 522,7 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 84 762,4 тыс. руб.

В 2012 году в рамках реализации Программы модернизации заключено 76 государственных контрактов (договоров) на поставку 536 единиц медицинского оборудования на общую сумму 174 863,2 тыс. руб., из них не оплачены 12 государственных контрактов на общую сумму 55 102,9 тыс. руб.

Основными причинами неоплаты вышеуказанных государственных контрактов (договоров) явилось невыполнение поставщиками своих договорных обязанностей по

¹ С учетом капитального ремонта, проведенного Министерством строительства Тверской области.

срокам поставки медицинского оборудования, позднее предоставление поставщиками документов на оплату поставленного медицинского оборудования;

б) в части внедрения современных информационных систем в здравоохранение расходы не исполнены при утвержденных бюджетных ассигнованиях с учетом изменений в сумме 9 420,0 тыс. руб.

По данному направлению Министерством в 2012 году был заключен государственный контракт от 10.12.2012 № 0136200003612003707 с ООО «Ас-Проект плюс» на поставку оборудования с предустановленным программным обеспечением для создания Единой медицинской информационной системы здравоохранения Тверской области, в том числе с поставкой оборудования в 2012 году на сумму 9 420,0 тыс. руб.

Согласно пояснений Министерства оборудование не было поставлено по вине ООО «Ас-Проект плюс».

В соответствии с п.6.2. государственного контракта в случае несоблюдения по вине исполнителя (ООО «Ас-Проект плюс») сроков поставки оборудования, он уплачивает Заказчику (Министерству) пени в размере 0,05% от цены неисполненного обязательства за каждый день просрочки до фактической поставки по контракту.

Претензии к ООО «Ас-Проект плюс» Министерством не предъявлялись;

- на реализацию Федеральных целевых программ расходы исполнены в объеме 252 426,6 тыс. руб. или на 95,8% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (263 541,1 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 11 114,4 тыс. руб., в том числе:

а) расходы на реализацию Федеральной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями (2007-2012 годы)» по подпрограмме «Сахарный диабет» не исполнены при утвержденных бюджетных ассигнованиях с учетом изменений в сумме 2 588,1 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования предназначались для закупки автоматизированного анализатора для определения гликилизированного гемоглобина для диабетического центра ГБУЗ ТО «Областная клиническая больница».

Неисполнение расходов обусловлено поздним сроком оформления (25.12.2012) Министерством конкурсной документации на закупку данного оборудования;

б) расходы на реализацию мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни у граждан РФ, включая сокращение потребления алкоголя и табака, исполнены в объеме 14 657,5 тыс. руб. или на 73,5% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (19 947,8 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 5 290,3 тыс. руб.

В 2012 году Министерство заключило 15 государственных контрактов на поставку медицинского оборудования в государственные учреждения здравоохранения.

Согласно пояснительной записке неполное освоение обусловлено длительностью подготовки Министерством конкурсной документации на закупку медицинского оборудования для государственных учреждений здравоохранения Тверской области;

- расходы на реализацию мероприятий, направленных на совершенствование медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями исполнены в объеме 299 777,6 тыс. руб. или на 54,2% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (553 312,8 тыс. руб.), что меньше бюджетных ассигнований на 253 535,2 тыс. руб.

Субсидия поступила 16.10.2012 (пл. поручение № 482) в соответствии с Соглашением от 28.04.2012 № 403/0-2012-1164, заключенным между Министерством здравоохранения и социального развития РФ и Правительством Тверской области.

В 2012 году Министерство заключило 38 государственных контрактов на поставку медицинского оборудования для ГБУЗ ТО «Тверской областной клинический онкологический диспансер» на общую сумму 503 218,9 тыс. руб.

Оплачены в отчетном периоде 26 государственных контрактов на общую сумму 299 777,6 тыс. руб. По 12 государственным контрактам на общую сумму 203 441,3 тыс. руб. медицинское оборудование не было поставлено, в связи с тем, что по

вине ГКУ ТО «Тверьстройоблзаказчик» помещения, куда планировался монтаж данного оборудования, не введены в эксплуатацию.

Следует отметить, что Контрольно-счетная палата Тверской области в заключениях по исполнению областного бюджета Тверской области за 1 полугодие 2012 года (от 18.09.2012 № 798) и за 9 месяцев 2012 года (от 11.12.2012 № 1045) обращала внимание на риск неполного освоения средств субсидии до конца 2012 года;

- на реализацию долгосрочных целевых программ Тверской области расходы исполнены в объеме 352 012,8 тыс. руб. или на 74,0% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (475 660,8 тыс. руб.), что меньше на 123 648,0 тыс. руб., в том числе:

Расходы на реализацию ДЦП **«Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2010-2012 годы»**, утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 29.09.2010 № 462-па исполнены в объеме 3 594,4 тыс. руб. или на 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений.

Из 9 целевых показателей установленных Министерству за отчетный период не удалось достигнуть 3 (33,3%) показателей:

- удельный вес больных наркоманией, прошедших лечение и реабилитацию, длительность ремиссии, у которых составляет не менее трех лет, от общего числа больных наркоманией, прошедших лечение и реабилитацию и состоящих на диспансерном учете по плану 8,7%, факт- 8,5% или 97,7%;

- число впервые выявленных лиц, страдающих синдромом зависимости от наркотических веществ в Тверской области по плану 111 человек, факт – 82 человека или 73,9%;

- удельный вес выявленных новых случаев заболевания синдромом зависимости от наркотических веществ к общему числу лиц, страдающих зависимостью от наркотических веществ и состоящих на диспансерном учете по плану 6,2%, факт – 4,8% или 77,9%.

Расходы на реализацию ДЦП **«Развитие здравоохранения Тверской области на 2012-2015 годы»** (утверждена постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2011 №115-пп) исполнены в объеме 333 034,7 тыс. руб., или на 73,5% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (453 103,2 тыс. руб.), что меньше на 120 068,5 тыс. руб., в том числе:

1) **на реализацию подпрограммы «Развитие ресурсного обеспечения медицинских организаций Тверской области в целях организации оказания первичной медико-санитарной помощи, специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной медицинской помощи и паллиативной медицинской помощи населению Тверской области»** расходы исполнены в объеме 191 401,5 тыс. руб. или на 64,4% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (297 306,5 тыс. руб.), что меньше на 105 905,0 тыс. руб.

В 2012 году Министерством заключены 58 государственных контрактов и договоров на поставку медицинского оборудования, специализированной медицинской мебели и программного обеспечения на общую сумму 145 677,3 тыс. руб.

В отчетном периоде Министерством оплачены 53 государственных контракта и договора на общую сумму 82 697,0 тыс. руб., или 56,8% от общей суммы заключенных контрактов и договоров.

Неоплаченными остались 5 государственных контрактов на общую сумму 62 980,3 тыс. руб., в том числе: № 0136200003612001548 от 30.08.2012 с ООО «МедИнвестФинанс» на сумму 52 500,0 тыс. руб. на поставку в ГБУЗ ТО «Областная клиническая больница» магнитно-резонансного томографа. В соответствии с Приложением №1 к данному государственному контракту подлежало к поставке медицинское оборудование фирмы «Simens», а фактически было поставлено оборудование фирмы «General Electric». В связи с этим оборудование не смонтировано и

не введено в эксплуатацию. По данным, полученным из ГБУЗ ТО «Областная клиническая больница», ООО «МедИнвестФинанс» заказано проведение независимой экспертизы, на основании которой Министерством будет принято решение о соответствии поставленного оборудования требованиям вышеуказанного государственного контракта; № 0136200003612003260 от 22.10.2012 с ООО «Интермедсервис» на сумму 2 500,0 тыс. руб. на поставку УЗИ установки в ГБУЗ ТО «Детская городская клиническая больница №1». Данное оборудование поставлено, смонтировано и введено в эксплуатацию. Однако, ООО «Интермедсервис» своевременно не предоставило в Министерство документы на оплату данного оборудования; №0136200003612003401 от 22.11.2012 с ЗАО ТД «Биотехпром» на сумму 4 756,0 тыс. руб. на поставку 2-х рентгенодиагностических комплексов на 2 рабочих места для ГБУЗ ТО «Кувшиновская ЦРБ» и ГБУЗ ТО «Кесовогорская ЦРБ». Данное медицинское оборудование своевременно поставлено в лечебные учреждения, смонтировано и введено в эксплуатацию. Однако в связи с неправильным оформлением приема-сдаточной документации и документов на оплату по вине ЗАО ТД «Биотехпром» данный государственный контракт не оплачен; № 0136200003612003719 от 12.11.2012 с ООО «МТ-Альянс» на сумму 239,3 тыс. руб. на поставку 12-ти канального электрокардиографа в ГБУЗ ТО «Областной клинический кардиологический диспансер». Соглашением о расторжении от 27.12.2012 государственный контракт расторгнут по соглашению сторон, а с ООО «МТ-Альянс» взыскан штраф в сумме 9,6 тыс. руб. (пл. поручение от 14.01.2013 № 22) и № 0136200003612003929 от 07.12.2012 с ООО «Промышленные технологии» на сумму 2 985,0 тыс. руб. на поставку автомобиля скорой медицинской помощи в ГБУЗ ТО «Областная клиническая больница». По вине ООО «Промышленные технологии» автомобиль не поставлен. Министерством в настоящее время ведется работа по подготовке претензионного требования ООО «Промышленные технологии».

Следует отметить, что Министерством 52 государственных контракта и договора из 58 (89,7%), были заключены в 4 квартале 2012 года, из них 22 государственных контракта - в декабре 2012 года, что также повлияло на низкое освоение бюджетных ассигнований;

2) **на реализацию подпрограммы «Совершенствование организации оказания первичной медико-санитарной помощи, специализированной, в т. ч. высокотехнологичной медицинской помощи, скорой, в т. ч. скорой специализированной медицинской помощи и паллиативной медицинской помощи населению Тверской области»** расходы исполнены в объеме 82 521,4 тыс. руб. или на 86,1% от утвержденных на 2012 год бюджетных ассигнований с учетом изменений (95 856,0 тыс. руб.), что меньше на 13 334,6 тыс. руб.

Из 17 основных целевых показателей, установленных Министерству в рамках реализации ДЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2012-2015 годы» в отчетном периоде не удалось достигнуть 8 (47%) с общим объемом бюджетных ассигнований 115 542,9 тыс. руб. В результате установленные показатели по уровню заболеваемости населения Тверской области по социально-значимым заболеваниям (система кровообращения, злокачественные новообразования, активный туберкулез) не были выполнены.

Кроме того следует отметить высокий уровень младенческой смертности в Тверской области 9,8 промилле (план – 7,5, факт 2011г. – 8,2) при значительном снижении материнской смертности, которая составила 6,5 на 100 тысяч новорожденных родившихся живыми (план – 6,3, факт 2011г. – 34,8).

Расходы на реализацию ДЦП **«О предупреждении распространения в Тверской области заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции), на 2012-2015 годы»** (утверждена постановлением Правительства Тверской области от 18.10.2011 № 120-пп) исполнены в объеме 12 193,2 тыс. руб. или на 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений.

При этом следует отметить, что из 8 основных целевых показателей, установленных Министерству, в отчетном периоде не удалось достигнуть 5 (62,5%) показателей:

- заболеваемость ВИЧ инфекцией в Тверской области на 100 тыс. человек населения: по плану - 42,6, факт – 50,2 или 84,9%;

- средняя продолжительность жизни больных СПИДом, получающих комплексную терапию: по плану – 14, факт – 13 или 92,9%;

- удельный вес ВИЧ-инфицированных жителей Тверской области, находящихся в продвинутой стадии ВИЧ-инфекции и получающих комплексную противовирусную терапию, от всех ВИЧ-инфицированных жителей Тверской области, состоящих на диспансерном учете: по плану 22, факт – 29,2 или 75,3%.

Расходы на реализацию ДЦП «Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 годы» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 11.12.2009 № 520-па) исполнены в объеме 2 740,4 тыс. руб. или на 63,1% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (4 340,0 тыс. руб.), что меньше на 1 599,6 тыс. руб.

Низкое исполнение расходов обусловлено тем, что Министерством проводилась недостаточная работа по своевременному оформлению документации на проведение конкурсов по реализации данной долгосрочной целевой программы.

Из 7 основных целевых показателей, установленных Министерству, в отчетном периоде не удалось достигнуть плановых значений по 2 (28,6%) показателям - удельный вес смертности среди детей от внешних причин в общей структуре детской смертности: по плану - 46, факт – 48,6 или 94,7% и удельный вес смертности среди детей от несчастных случаев в общей структуре детской смертности: по плану - 45, факт – 48,6, или 92,6%.

Расходы на реализацию ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тверской области в 2009-2012 годах» (утверждена постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 302-па) исполнены в объеме 450,0 тыс. руб. или на 18,5% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (2 430,0 тыс. руб.), что меньше на 1 980,0 тыс. руб.

Причиной низкого освоения денежных средств по ДЦП явилось не проведение конкурса на сумму 1 980,0 тыс. руб. по закупке алкотестеров для подразделений ГИБДД (ГАИ).

При этом следует отметить, что из 7 основных целевых показателей, установленных Министерству, в отчетном периоде не удалось достигнуть 2 (28,6%) показателей - количество приобретенных средств измерения концентрации алкоголя в выдыхаемом воздухе и в крови для проведения освидетельствования водителей на состояние опьянения: по плану – 36 единиц, факт – 0 и доля лечебно-профилактических учреждений Тверской области, оснащенных средствами измерения концентрации алкоголя в выдыхаемом воздухе и в крови для проведения освидетельствования водителей на состояние опьянения: по плану – 50%, факт – 0.

2. Министерством строительства Тверской области (далее – Министерство строительства) расходы по разделу 0900 исполнены в объеме 890 707,0 тыс. руб., или на 84,2% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (1 057 671,8 тыс. руб.), что меньше на 166 964,8 тыс. руб.

Исполнение Министерством строительства расходов в разрезе классификации расходов бюджета характеризуется следующими данными:

по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» расходы исполнены в объеме 290 656,2 тыс. руб., или на 86,0% от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (338 197,4 тыс. руб.), что меньше на 47 541,2 тыс. руб.

Низкое исполнение расходов по подразделу, в основном связано с невыполнением работ в рамках адресной инвестиционной программы по объектам «г. Тверь - областная многопрофильная детская больница. Реконструкция с расширением Хирургический корпус "А" (вторая очередь)»;

по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» в рамках реализации ДЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2012-2015 годы» расходы исполнены

в объеме 13 834,0 тыс. руб., или на 39,5% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (35 000,0 тыс. руб.), что меньше на 21 166,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке низкое исполнение расходов обусловлено неисполнением своих договорных обязательств субподрядной организацией по реконструкции объекта «Детская поликлиника на 150 посещений в г. Ржеве по ул. Октябрьской»;

по подразделу 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь» расходы исполнены в объеме 6 294,9 тыс. руб. или на 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений;

по подразделу 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» расходы исполнены в объеме 275,4 тыс. руб. или на 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (275,5 тыс. руб.);

по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» расходы исполнены в объеме 579 646,5 тыс. руб. или на 85,5% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (677 904,0 тыс. руб.), что меньше на 98 257,5 тыс. руб.

Низкое исполнение по подразделу обусловлено в основном **неисполнением Министерством строительства** расходов по реализации Программы модернизации.

В 2012 году в рамках реализации Программы модернизации заключены государственные контракты (договоры) на проведение капитального ремонта 180 зданий и сооружений в 51 государственном учреждении здравоохранения Тверской области на общую сумму 789 441,1 тыс. руб.²

На конец отчетного периода остались неоплаченными государственные контракты (договоры) на капитальный ремонт по 36 объектам в 16 учреждениях здравоохранения на общую сумму 49 761,2 тыс. руб.

Анализ достижения в отчетном году показателей, установленных ведомственной целевой программой Министерства здравоохранения Тверской области «Здоровье».

Ведомственная целевая программа Министерства здравоохранения Тверской области «Здоровье» (далее - Ведомственная программа, ВЦП) на 2012-2014 годы утверждена приказом от 26.01.2012 №35.

Плановый объем расходов на реализацию Ведомственной программы, приведенный в отчете о реализации ВЦП в 2012 году составил 11 833 343,6 тыс. руб.

Расходы областного бюджета на реализацию Ведомственной программы исполнены в сумме 10 505 310,3 тыс. руб., или на 88,8% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (11 833 343,6 тыс. руб.), в том числе:

Министерством здравоохранения Тверской области в сумме 9 614 260,2 тыс. руб., или на 89,2% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (10 775 148,4 тыс. руб.), что меньше на 1 160 888,2 тыс. руб.;

Министерством строительства Тверской области в сумме 891 050,1 тыс. руб., или на 84,2% от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений (1 058 195,2 тыс. руб.), что меньше на 167 145,1 тыс. руб.

Целевые показатели, установленные Ведомственной программой, соответствует показателям, приведенным в долгосрочных целевых программах «Развитие здравоохранения Тверской области на 2012-2015 годы», «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тверской области на 2010-2012 годы», «О предупреждении распространения в Тверской области заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции), на 2012-2015 годы», «Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 годы». Выполнение данных показателей описано при анализе ДЦП.

² С учетом капитального ремонта, проведенного Министерством здравоохранения Тверской области.

4.2.10. Раздел 1000 «Социальная политика»

Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» расходы на 2012 год утверждены первоначально в сумме 7 419 034,7 тыс. руб. В течение 2012 года утвержденные бюджетные ассигнования изменялись пять раз, в результате чего увеличились на 2 228 864,4 тыс. руб. или на 30,0% от первоначально утвержденных бюджетных ассигнований и составили 9 647 899,1 тыс. руб.

Исполнение расходов на социальную политику за 2012 год составило 9 400 337,8 тыс. руб. или 97,4% годовых бюджетных назначений, что на 3,7% выше среднего уровня исполнения расходной части областного бюджета (93,7%). Доля расходов на социальную политику в общей сумме расходов областного бюджета при исполнении бюджета составила 20,2%, что на 0,8 выше планового показателя (19,4%) и на 1,2% ниже показателя 2011 года (21,4%) и на 4% ниже показателя 2010 года (24,2%).

За счет средств федерального бюджета, выделенных в 2012 году Тверской области, в расходах областного бюджета на реализацию социальной политики предусмотрено 3 018 234,5 тыс. руб., что составляет 31,3% общего объема ассигнований на социальную политику в 2012 году, на 0,9% ниже аналогичного показателя 2011 года.

Исполнение расходов на социальную политику за 2012 год по подразделам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведено в таблице:

| РП / ГРБС показатели | 1001 Пенсионное обеспечение | 1002 Социальное обслуживание населения | 1003 Социальное обеспечение населения | 1004 Охрана семьи и детства | 1006 Другие вопросы в области соц. политики | Итого по разделу: |
|--|-----------------------------------|---|--|-----------------------------------|--|----------------------|
| Министерство социальной защиты населения Тверской области | | | | | | |
| Назначения | 108396,8 | 1283954,3 | 6213115,5 | 714754,7 | 368789,4 | 8689010,7 |
| Исполнение | 108389,1 | 1264618,1 | 6020485,7 | 709623,7 | 359902,1 | 8463018,7 |
| % исполнения | 100,0 | 98,5 | 96,9 | 99,3 | 97,6 | 97,4 |
| Министерство строительства Тверской области | | | | | | |
| Назначения | | 4124,7 | 45794,2 | | | 49918,9 |
| Исполнение | | 3720,2 | 45750,7 | | | 49470,9 |
| % исполнения | | 90,2 | 99,9 | | | 99,1 |
| Министерство экономического развития Тверской области | | | | | | |
| Назначения | | | 298146,9 | | | 298146,9 |
| Исполнение | | | 293046,0 | | | 293046,0 |
| % исполнения | | | 98,3 | | | 98,3 |
| Министерство сельского хозяйства Тверской области | | | | | | |
| Назначения | | | 172664,9 | | | 172664,9 |
| Исполнение | | | 173870,5 | | | 173870,5 |
| % исполнения | | | 100,7 | | | 100,7 |
| Главное управление по труду и занятости населения Тверской области | | | | | | |
| Назначения | 28682,4 | | 310829,3 | | | 339511,7 |
| Исполнение | 28870,5 | | 295070,2 | | | 323940,7 |
| % исполнения | 100,6 | | 94,9 | | | 95,4 |
| Комитет по делам молодежи Тверской области | | | | | | |
| Назначения | | | 84620,4 | | | 84620,4 |
| Исполнение | | | 84618,3 | | | 84618,3 |
| % исполнения | | | 100,0 | | | 100,0 |
| Министерство по делам территориальных образований Тверской области | | | | | | |
| Назначения | | | 200,0 | | | 200,0 |
| Исполнение | | | 200,0 | | | 200,0 |
| % исполнения | | | 100,0 | | | 100,0 |
| Правительство Тверской области | | | | | | |
| Назначения | | | 13825,6 | | | 13825,6 |
| Исполнение | | | 12172,7 | | | 12172,7 |
| % исполнения | | | 88,0 | | | 88,0 |
| Всего: | | | | | | |
| Назначения | 137079,2 | 1288079,0 | 7139196,8 | 714754,7 | 368789,4 | 9647899,1 |
| Исполнение | 137259,6 | 1268338,3 | 6925214,1 | 709623,7 | 359902,1 | 9400337,8 |
| % исполнения | 100,1 | 98,5 | 97,0 | 99,3 | 97,6 | 97,4 |

Наибольший удельный вес занимают расходы на социальное обеспечение населения – 6 925 214,1 тыс. руб. или 73,7% расходов на социальную политику и расходы на социальное обслуживание (подраздел 1003) – 1 268 338,3 тыс. руб. или 13,5%.

Главным распорядителем большей части (90,1%) бюджетных ассигнований на социальную политику являлось **Министерство социальной защиты населения Тверской области**. Расходы на социальную политику Министерством исполнены в объеме 8 463 018,7 тыс. руб. или 97,4% годовых бюджетных назначений (8 689 010,7 тыс. руб.) и 97,2% бюджетных ассигнований по бюджетной росписи (8 708 623,1 тыс. руб.). Неисполненные назначения по бюджетной росписи Министерства составили 245 604,3 тыс. руб. или 2,8%.

1. Министерством социальной защиты населения Тверской области (далее также – Министерство) расходы исполнены следующим образом:

На реализацию публичных нормативных обязательств Тверской области - в общем объеме 2 317 251,5 тыс. руб. или 99,3% годовых бюджетных назначений (2 333 039,3 тыс. руб.), что на 1,9% выше среднего уровня исполнения расходов на социальную политику (97,4%). В том числе исполнено за счет средств федерального бюджета – 73 570,3 тыс. руб. или 87,7% годовых бюджетных назначений (84 494,8 тыс. руб.), за счет средств областного бюджета Тверской области – 2 243 681,2 тыс. руб. или 99,8% годовых бюджетных назначений (2 248 544,5 тыс. руб.).

Исполнение **ниже среднего уровня исполнения** расходов на реализацию публичных нормативных обязательств Тверской области (99,3%) отмечается по следующим видам социальной поддержки:

- расходы на единовременное пособие беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячное пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, исполнены в сумме 10 000,9 тыс. руб. или **55%** годовых бюджетных назначений (18 173,4 тыс. руб.). В 2012 году получали пособие 38 беременных жен военнослужащих, при плановом показателе 58 человек;

- расходы на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью исполнены в сумме 5 778,6 тыс. руб. или **69,9%** годовых бюджетных назначений (8 270,7 тыс. руб.). В 2012 году количество детей, переданных на воспитание в семью, составило 467 человек (при плане 659 человек), в 2011 году - 954 детей при плане 1000 детей.

На реализацию публичных обязательств Тверской области (не отнесенных к публичным нормативным обязательствам) расходы исполнены в общем объеме 4 152 847,7 тыс. руб. или 95,9% годовых бюджетных назначений (4 332 244,1 тыс. руб.). В том числе исполнено за счет средств федерального бюджета – 2 337 814,9 тыс. руб. или 95% годовых бюджетных назначений (2 457 715,6 тыс. руб.), за счет средств областного бюджета Тверской области – 1 815 032,8 тыс. руб. или 96,8% годовых бюджетных назначений (1 874 528,5 тыс. руб.).

Исполнение **ниже среднего уровня исполнения** расходов на реализацию публичных обязательств Тверской области (95,9%) отмечается по следующим видам социальной поддержки:

а) предусмотренным федеральным законодательством:

- расходы на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» исполнены в сумме 21 953,6 тыс. руб. или 84,7% годовых бюджетных назначений (25 908,8 тыс. руб.). Освоение не в полной мере вышеуказанных средств связано с тем, что в соответствии с п.16 постановления Администрации Тверской области от 14.11.2006 №275-па гражданину предоставлено право на реализацию выданного Свидетельства в течение 6 месяцев. В 2012 году количество граждан получивших субсидию на приобретение жилья составило 946 чел., что на 27 человек или 2,9% выше планового показателя (919 чел.).

б) предусмотренным областным законодательством:

- расходы на выплату материальной помощи, пособий по нуждаемости отдельным категориям граждан в соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 02.03.2005 №45-па «Об утверждении Порядка назначения и оказания государственной социальной помощи гражданам в Тверской области» исполнены в сумме 96 245,1 тыс. руб. или 90,5% годовых бюджетных назначений (106 392,2 тыс. руб.);

- в рамках ДЦП «Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2014 годы» расходы на предоставление адресной социальной помощи - единовременное пособие на проезд в ЦРБ беременным женщинам, проживающим в сельской местности, исполнены в сумме 1759,4 тыс. руб. или 74% годовых бюджетных назначений (2 376,0 тыс. руб.).

Все вышеперечисленные выплаты по публичным и публичным нормативным обязательствам Тверской области носят заявительный характер, задолженности областного бюджета Тверской области перед получателями нет.

Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений социального обслуживания населения исполнены Министерством в сумме 1 264 618,1 тыс. руб. или на 98,5% годовых бюджетных назначений (1 283 954,3 тыс. руб.) и 97,7% бюджетной росписи Министерства (1 294 459,3 тыс. руб.).

Министерство осуществляет управление и координацию деятельности 140 государственных учреждений социального обслуживания населения на территории Тверской области с общей штатной численностью на 01.01.2013 года в количестве 7 090,25 единиц, что на 123,75 единиц меньше, чем в 2011 году (7 214 единиц), в том числе 47 комплексных центров социального обслуживания населения со штатной численностью на 01.01.2013 в количестве 3 053,75 единиц, 52 дома-интерната со штатной численностью 2 604,5 единиц, 34 социально-реабилитационных центра со штатной численностью 999,5 единиц, 7 реабилитационных центров для детей с ограниченными возможностями со штатной численностью 432,5 единиц. Уменьшение количества единиц штатной численности объясняется введением новых штатных расписаний в комплексных центрах социального обслуживания населения Тверской области согласно приказу главного распорядителя от 13.06.2012 №100 «О введении новых штатных расписаний в отдельных государственных учреждениях социальной защиты населения Тверской области».

Расходы по субсидиям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания Министерством исполнены в сумме 1 202 491,6 тыс. руб. или 99,95% утвержденных бюджетных назначений (1 203 100,6) и 100% бюджетной росписи Министерства. Информация о расходах по предоставлению субсидий на госзадание по видам учреждений представлена в таблице:

| Наименование учреждения | Утверждено законом об областном бюджете | Кассовое исполнение | тыс. руб. |
|--|---|---------------------|--------------|
| | | | % исполнения |
| Дома-интернаты для престарелых и инвалидов | 462096,2 | 461487,2 | 99,86% |
| Комплексные центры социального обслуживания населения | 404506,0 | 404506,0 | 100% |
| Реабилитационные центры для детей и подростков с ограниченными возможностями | 90227,3 | 90227,3 | 100% |
| Центры социальной реабилитации | 246271,1 | 246271,1 | 100% |
| Всего по учреждениям: | 1203100,6 | 1202491,6 | 99,95% |

Государственными бюджетными учреждениями Тверской области (далее по тексту – ГБУ Тверской области) расходы на обеспечение государственного (муниципального) задания исполнены в сумме 1 171 588,2 тыс. руб. или 97,4% полученных от Министерства субсидий на эти цели (1 202 491,6 тыс. руб.) (ф. 0503737). Неиспользованные по состоянию на 01.01.2013 остатки субсидий в сумме 30 903,3 тыс. руб. числятся на лицевых счетах учреждений, открытых в Министерстве финансов Тверской области, и в соответствии с законодательством подлежат использованию ГБУ Тверской области в очередном финансовом году.

Согласно сводным отчетам по показателям объема (содержания) оказания государственных услуг, представленным Министерством в ходе внешней проверки

бюджетной отчетности, по 5-ти показателям государственных услуг из 7-ми не удалось достичь запланированных показателей, в том числе:

по количеству койко-дней: в домах-интернатах - на 79 427 койко-дней или 4,6% (при плане 1 718 500 койко-дней), в социально-реабилитационных центрах и социальных приютах для детей и подростков – на 31403 койко-дней или 12,7% (при плане 247 230 койко-дней), в связи с отсутствием новых проживающих;

по количеству потребителей, получивших государственную услугу в социально-реабилитационных центрах и социальных приютах для детей и подростков на 129 человек или 6,1% (при плане 2 108 чел.), в связи с сокращением срока пребывания детей в учреждениях (срок пребывания детей в учреждениях от 3-х до 6 месяцев). В социально-реабилитационных центрах и социальных приютах для детей и подростков по состоянию на 01.01.2013 находилось 669 детей;

по количеству граждан, состоящих на обслуживании в специализированных отделениях социально-медицинского обслуживания на дому на 19 человек или 3% (при плане 639 чел.) из-за невозможности предоставления полного объема социально-медицинских услуг (необходимость в услугах сиделок, медицинских сестер);

по предоставлению услуг «социальный автомобиль» на 13 236 человек или 14,1% (при плане 93 740 чел.) в связи с тем, что у транспортных средств, находящихся в учреждениях, малая проходимость и большой износ, погодные условия и состояние дорог районов не позволяют выполнить целиком и качественно количество полученных заявок на использование социального такси в труднодоступной местности.

Уровень интенсивности использования коечного фонда стационарных учреждений социального обслуживания различных типов составил (ф.0503162):

по домам-интернатам общего типа – 98% (при плане 98%), что выше уровня 2011 года на 1% (97%) и 2010 года – на 2% (96%);

по психоневрологическим домам-интернатам – 103% (при плане 100%), что выше уровня 2011 и 2010 годов на 3% (100%);

по социально-реабилитационным центрам для несовершеннолетних – 96% (при плане 96%), что выше уровня 2011 года на 1% (95%) и 2010 года – на 5,9% (90,1%).

Обеспеченность койками в стационарных учреждениях социального обслуживания для престарелых и инвалидов (взрослых и детей) на 10 тыс. населения в 2012 году составил 35,2 койки на 10 тыс. населения или 100% планового показателя.

Удельный вес детей-инвалидов, получивших услуги в реабилитационном учреждении, составил 48,4% или 100% планового показателя и на 10,9% выше достигнутого за 2011 год уровня (37,5%).

Охват услугами населения, нуждающегося в надомном обслуживании, был запланирован и фактически составил 99% и соответствует уровню 2011 года.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников государственных учреждений социальной защиты населения составила 10 178,0 руб., что на 2 902,0 руб. или 39,9% выше, чем в 2011 году (7 276,0 руб.) с учетом мер по реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Расходы по **субсидиям бюджетным учреждениям на иные цели** исполнены Министерством в общей сумме 201 621,4 тыс. руб. или 90,9% годовых бюджетных назначений (221 924,8 тыс. руб.) и 90,6% бюджетной росписи Министерства (222 533,8 тыс. руб.). Информация об исполнении в разрезе направлений представлена в таблице.

| ПР, КЦСР | Объем субсидий на иные цели, утвержденный приказами Министерств а | По данным ф.0503127 сводного отчета Министерства | | Отклонение (гр.3-гр.2) | По данным ф.0503766 сводного отчета ГБУ Тверской области | | | Отклонение (гр.6-гр.3) |
|--|---|--|-------------------------|------------------------|--|-----------|----------------------------------|------------------------|
| | | Утверждено бюджетной росписью | Исполнено Министерством | | утверждено | исполнено | не исполнено плановых назначений | |
| | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1002 5019900 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений (Дома- | 47418,6 | 47008,7 | 29542,7 | -409,8 | 41585,8 | 29336,5 | 12249,3 | -5422,9 |

тыс. руб.

| | | | | | | | | | |
|--|----------|----------|----------|---------|----------|----------|---------|---------|--|
| интернаты для престарелых и инвалидов) | | | | | | | | | |
| 1002 5079901 «Комплексные центры социального обслуживания населения» | 6587,2 | 6019,4 | 6019,1 | -567,8 | 6019,4 | 6018,7 | 0,7 | 0,0 | |
| 1002 5079902 «Реабилитационные центры для детей и подростков с ограниченными возможностями» | 10531,9 | 9923,4 | 9580,2 | -608,5 | 9923,4 | 9479,7 | 443,7 | 0,0 | |
| 1002 5079903 «Центры социальной реабилитации» | 10606,5 | 9906,5 | 9903,4 | -700,0 | 9904,9 | 9045,2 | 859,7 | -1,6 | |
| 1002 5300000 «Софинансирование социальных программ субъектов РФ, связанных с укреплением материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения и оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам» | 8354,7 | 8354,7 | 6831,1 | | 8354,7 | 6831,1 | 1523,6 | 0,0 | |
| 1002 9100000 «Средства на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Законодательного Собрания Тверской области» | 250,0 | 250,0 | 250,0 | | 250,0 | 250,0 | 0,0 | 0,0 | |
| 1003 100900 Государственная программа «Доступная среда на 2011-2015 годы» | 57383,4 | 57383,4 | 57015,9 | | 57133,3 | 57012,7 | 120,6 | -250,1 | |
| 1003 5224301 «Проведение акций для социально уязвимых категорий населения в связи с праздничными датами и с целью привлечения внимания общественности к решению социальных проблем» | 6478,0 | 3378,0 | 3378,0 | -3100,0 | 3378,0 | 3316,4 | 61,6 | 0,0 | |
| 1003 5224304 «Организация питания детей из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, обучающихся в государственных и муниципальных общеобразовательных учреждениях Тверской области» | 76913,2 | 76913,2 | 75803,2 | | 76370,8 | 75803,5 | 567,3 | -542,4 | |
| 1003 5224305 «Реализация мероприятий по социальной поддержке семей с детьми, находящихся в трудной жизненной ситуации» | 3284,2 | 3284,2 | 3284,2 | | 3284,2 | 3222,4 | 61,8 | 0,0 | |
| 1004 5110201 «Перевозка несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, детских домов, школ-интернатов, социальных учебно-воспитательных и иных детских учреждений, за счет средств федерального бюджета» | 168,0 | 112,2 | 13,3 | -55,8 | 112,2 | 13,3 | 98,9 | 0,0 | |
| Итого: | 227975,7 | 222533,8 | 201621,4 | -5441,9 | 216316,8 | 200329,4 | 15987,4 | -6217,0 | |

Приказами Министерства утверждены направления расходования, условия, объемы и сроки предоставления из областного бюджета Тверской области субсидий на иные цели государственным бюджетным учреждениям Тверской области, в отношении которых Министерство осуществляет функции и полномочия учредителя в общей сумме 227 975,7 тыс. руб.

В 2012 году согласно документам к изменениям в Закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» бюджетные ассигнования на предоставление ГБУ Тверской области субсидий на иные цели были сокращены в сумме 5 441,9 тыс. руб.

В нарушение п.46 постановления Администрации Тверской области от 07.04.2011 №141-па, изменения в приказы об установлении направления расходования, условий, объемов и сроков предоставления из областного бюджета Тверской области субсидий на иные цели на сумму 5 441,9 тыс. руб. не утверждены нормативным правовым актом Министерства в течение двух недель со дня официального опубликования закона 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».

Кроме того, Министерством планами финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) до ГБУ Тверской области доведено **субсидий на иные цели** в общей сумме 216 316,8 тыс. руб. (ф. 0503737), что на 6 217,0 тыс. руб. или 2,8% меньше бюджетных назначений по сводной бюджетной росписи Министерства (222 533,8 тыс. руб.). По пояснениям Министерства на 4 квартал 2012 года были сокращены предельные объемы финансирования на сумму 6 217,0 тыс. руб. (2,9%) в соответствии с поручением Губернатора Тверской области от 04.10.2012 №37. При этом несоответствие объемов субсидий на иные цели в планах ФХД с объемами субсидий на иные цели в приказах Министерства **не согласуется** с требованиями п.47 «а» постановления Администрации Тверской области от 07.04.2011 №141-па, согласно

которому использование указанных субсидий осуществляется в соответствии со списками мероприятий, утвержденными ГРБС.

Кассовое исполнение расходов ГБУ Тверской области составило 200 329,4 тыс. руб. или 92,6% утвержденных в планах ФХД назначений (216 316,8 тыс. руб.) и 99,3% полученных от Министерства средств (201 621,4 тыс. руб.). Остатки неиспользованных субсидий на иные цели составили 1 292,0 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2013 числятся на лицевых счетах учреждений, открытых в Министерстве финансов Тверской области, что подтверждено сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций исполнены Министерством в сумме 359 902,1 тыс. руб. или 97,6 % годовых бюджетных назначений (368 789,4 тыс. руб.).

Расходы на социальное обеспечение населения в рамках долгосрочных целевых программ исполнены Министерством следующим образом:

ДЦП «Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2014 годы» - в сумме 724 441,3 тыс. руб. или 99% годовых бюджетных ассигнований и объема финансирования по Программе (731 671,0 тыс. руб.) и 98,7 % уточненной бюджетной росписи Министерства (734 266,7 тыс. руб.).

Согласно отчету Министерства о реализации ДЦП, по большинству мероприятий показатели достигнуты. В тоже время **не удалось достичь** запланированных показателей по мероприятию «Предоставление адресной социальной помощи – единовременное пособие на проезд беременных женщин, проживающих в сельской местности, в ЦРБ».

Следует отметить, что согласно отчету Министерства о реализации ДЦП показатель «количество приобретенных жилых помещений для малоимущих многодетных семей» составил 21 жилое помещение, что соответствует плановому показателю (21 жилые помещения). Расходы по предоставлению субсидии муниципальным образованиям на приобретение жилых помещений для малоимущих многодетных семей исполнены Министерством в сумме 27 270,4 тыс. руб. или на 100% годовых ассигнований (27 270,4 тыс. руб.).

При этом согласно бюджетной отчетности Министерства ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» подлежащие возврату в областной бюджет неиспользованные остатки средств субсидии в муниципалитетах на 01.01.2013 составляли 3 977,2 тыс. руб. (14,6%), в том числе: г. Тверь – 3 101,0 тыс. руб., Калязинский район – 39,0 тыс. руб., г. Удомля – 137,2 тыс. руб., г. Кувшиново – 700,0 тыс. руб. Таким образом, **вызывает сомнение достоверность** отчета Министерства о реализации ДЦП «Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2014 годы» **в части количества приобретенных жилых помещений для малоимущих многодетных семей.** Аналогичное замечание имело место в заключение Контрольно-счетной палаты Тверской области от 31.05.2012 №432 по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год.

ДЦП «Снижение детской смертности в Тверской области на 2010-2012 годы» - в сумме 500,0 тыс. руб. или 100% годовых бюджетных назначений и объема финансирования по Программе.

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» - в сумме 26,1 тыс. руб. или 1,0% годовых бюджетных назначений и объема финансирования по Программе (2 500,0 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке к отчету о реализации названной Программы освоение не в полной мере средств в сумме 2 500,0 тыс. руб. связано с отсутствием средств у малоимущих граждан, а также отсутствием в домах общедомовых счетчиков. В 2012 году количество граждан, получивших материальную помощь, составило 19 человек при плане 5 000 чел.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности Министерства социальной защиты населения Тверской области установлены отдельные **нарушения** Инструкции о

порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в части полноты и правильности заполнения некоторых форм отчетности, не затрагивающие достоверность данных о кассовом исполнении.

2. Министерством строительства Тверской области расходы исполнены в общей сумме 49 470,9 тыс. руб. или 99,1% годовых бюджетных назначений (49 918,9 тыс. руб.), в том числе:

- на программные инвестиции (АИП) исполнены в сумме 3 720,2 тыс. руб. или 90,2% годовых бюджетных назначений (4124,7 тыс. руб.);

- на реализацию ФЦП «Жилище» на 2011-2015 годы исполнены в сумме 45 750,7 тыс. руб. или 99,9% годовых бюджетных назначений (45 794,2 тыс. руб.).

Министерством строительства Тверской области были перечислены за счет средств федерального бюджета субвенции муниципальным образованиям на приобретение жилья гражданам, уволенным с военной службы в сумме 45 750,7 тыс. руб., или 99,9% годовых бюджетных назначений (45 794,2 тыс. руб.). Нераспределенный остаток субвенций составил 43,5 тыс. руб.

Сведения об использовании муниципальными образованиями Тверской области субвенций на приобретение жилья гражданам, уволенным с военной службы, представлены в таблице.

тыс. руб.

| Наименование муниципальных образований | Остаток средств на 01.01.2012 на счетах в муниципальных образованиях | Возвращено муниципальными образованиями в 2012 году Министерству строительства Тверской области | Перечислено Министерством строительства Тверской области в 2012 году | Кассовое исполнение в муниципальных образованиях | Неиспользованные остатки 2012 года |
|--|--|---|--|--|------------------------------------|
| г. Вышний Волочек | 2695,2 | | - | 1200,0 | 1495,2 |
| г. Кимры | 2762,6 | 579,1 | - | 2183,5 | - |
| г. Тверь | 42645,5 | | 41695,0 | 31749,2 | 52591,3 |
| Бологовский район | 3345,7 | | - | - | 3345,7 |
| Конаковский район | 1825,2 | | 1881,9 | 1825,2 | 1881,9 |
| Осташковский район | 2230,5 | | 710,1 | - | 2940,6 |
| Пеновский район | - | | 1463,7 | 1463,7 | - |
| Удомельский района | 2044,6 | 2044,6 | - | - | - |
| Итого: | 57549,3 | 2623,7 | 45750,7 | 38421,6 | 62254,7 |

Муниципальными образованиями Тверской области расходы по данному направлению исполнены в сумме 38 421,6 тыс. руб. или 84% полученных в 2012 году от Министерства строительства Тверской области субвенций (45 750,7 тыс. руб.). Остаток неиспользованных муниципальными образованиями средств составил 62 245,7 тыс. руб., в том числе остаток 2012 года – 44 287,0 тыс. руб.

Согласно дополнительно представленной Министерством строительства Тверской области информации обеспечение жильем помещениями в 2012 году осуществлялось:

- в форме предоставления **единовременных денежных выплат** на приобретение или строительство жилого помещения. Выплаты предоставлены 11 семьям на сумму 18 032,4 тыс. руб. на общую площадь 621 кв. м. в 4-х муниципальных образованиях (г. Тверь – 8, Конаковский район – 1, г. Кимры – 1, Пеновский район – 1);

- в форме **приобретения жилых помещений**. Приобретена 1 семье квартира в г. Вышний Волочек на сумму 1200,0 тыс. руб. Следует отметить, что в 2012 году муниципальным образованием г. Тверь было приобретено 10 квартир на общую сумму 19 189,2 тыс. руб., однако квартиры проходят стадию оформления и гражданам не распределены.

3. Главным управлением по труду и занятости населения Тверской области расходы исполнены в сумме 323 940,7 тыс. руб. или 95,4% годовых бюджетных ассигнований (339 511,7 тыс. руб.), при этом необходимо отметить, что **за счет субвенций** на реализацию переданных полномочий РФ в сфере занятости на предоставление социальных выплат гражданам, признанным в установленном порядке безработными исполнение составило 291 062,8 тыс. руб. или 94,9% бюджетных назначений (306 821,9 тыс. руб.) и 94,9% уточненной бюджетной росписи Главного управления по труду и занятости населения Тверской области (306 621,9 тыс. руб.).

4. Министерством экономического развития Тверской области расходы на социальное обеспечение населения исполнены в сумме 293 046,0 тыс. руб. или 98,3% годовых бюджетных ассигнований (298 146,9 тыс. руб. (298 146,9 тыс. руб.)), в том числе:

по предоставлению социального пособия на погребение и возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению за счет бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 №8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» - 1 287,4 тыс. руб. или 80,7% годовых бюджетных назначений (1 595,6 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке выплата носит заявительный характер;

по предоставлению социальных выплат в рамках ДЦП «Ипотечное жилищное кредитование в Тверской области на 2009-2013 годы» - 291 758,6 тыс. руб. или 98,4% годовых бюджетных ассигнований и объема финансирования по Программе (296 551,3 тыс. руб.). Согласно отчету по ДЦП кредиторская задолженность на 01.01.2013 по социальным выплатам составила 67 303,2 тыс. руб. по договорам с 536 гражданами (из них 66 626,2 тыс. руб. по договорам с 530 гражданами в связи с недостатком средств в 2012 году, 677 тыс. руб. – по 6 договорам с гражданами – средства не были перечислены в 2012 году в связи с неправильным указанием гражданами номеров счетов).

5. Министерством сельского хозяйства Тверской области расходы на улучшение жилищных условий граждан РФ, проживающих в сельской местности в рамках национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» исполнены в сумме 173 870,54 тыс. руб. или 100,7% годовых бюджетных ассигнований (172 664,9 тыс. руб.).

6. Комитетом по делам молодежи Тверской области исполнение расходов на обеспечение жильем молодых семей в рамках национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» составило в сумме 84 618,3 тыс. руб. или 100% годовых бюджетных ассигнований (84 620,4 тыс. руб.).

Расходы в рамках реализации целевой программы Тверской области «Доступная среда» на 2012 год, реализуемой в рамках пилотного проекта государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» исполнены в общей сумме 79 912,7 тыс. руб. или 96,7% годовых назначений (82 417,6 тыс. руб.), из них: за счет средств федерального бюджета - в сумме 38 795,6 тыс. руб. или 97,6% годовых ассигнований (39 742,2 тыс. руб.); за счет средств областного бюджета расходы - в сумме 41 117,1 тыс. руб. или 96,3% годовых ассигнований (42 675,4 тыс. руб.). Информация о расходах по разделу в разрезе главных распорядителей представлена в таблице:

| Наименование получателя | Утвержденные бюджетные назначения | | | Исполнено | | | Остаток неиспользованных бюджетных назначений по расходам | | |
|--|-----------------------------------|---------|---------|---------------------|---------|---------|---|-------|--------|
| | Всего, в том числе: | ФБ | ОБ | Всего, в том числе: | ФБ | ОБ | Всего, в том числе: | ФБ | ОБ |
| Министерство социальной защиты населения Тверской области | 68392,0 | 32829,4 | 35562,6 | 67540,0 | 32709,3 | 34830,7 | 852,0 | 120,1 | 731,9 |
| Министерство по делам территориальных образований Тверской области | 200,0 | - | 200,0 | 200,0 | - | 200,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| Правительство Тверской области | 13825,6 | 6912,8 | 6912,8 | 12172,7 | 6086,3 | 6086,4 | 1652,9 | 826,5 | 826,4 |
| Итого: | 82417,6 | 39742,2 | 42675,4 | 79912,7 | 38795,6 | 41117,1 | 2504,9 | 946,6 | 1558,3 |

Расходы Министерством социальной защиты населения Тверской области исполнены в сумме 67 540,0 тыс. руб. или 98,7% годовых бюджетных назначений (68 392,0 тыс. руб.), из них: за счет средств федерального бюджета – в сумме 32 709,3 тыс. руб. или 99,6% годовых бюджетных назначений (32 829,4 тыс. руб.); за счет средств областного бюджета – в сумме 34 830,7 тыс. руб. или 97,9% годовых бюджетных назначений (35 562,6 тыс. руб.).

Согласно приказу Министерства от 06.12.2012 №215-нп «О внесении изменений в приказ Министерства социальной защиты населения Тверской области от 30.05.2012 №87-нп» реализация по предусмотренным целевой программой Тверской области

«Доступная среда» на 2012 год направлениям осуществлялась по следующим мероприятиям:

- адаптация объектов социальной защиты и предоставление услуг в сфере социальной защиты (закупка специализированного пассажирского транспорта, поставка и установка поручней перил, стоек, подлокотников, технические средства реабилитации, установка кнопок вызова, знаков доступности, закупка тренажеров для инвалидов и т.д.): 7 домами-интернатами для престарелых и инвалидов (Вышневолоцкий, Кимрский, Ржевский, Тверской, Маслятский, Селянский, Топалковский); 6 реабилитационными центрами для детей и подростков с ограниченными возможностями (г. Вышнего Волочка, г. Кимры, г. Ржева, г. Твери и г. Торжка); Ильинский психоневрологический интернат г. Кимры; 47 комплексными центрами социального обслуживания населения Тверской области;

- проведение Международного дня инвалида: 45 комплексными центрами социального обслуживания населения Тверской области.

Следует отметить, что целевой программой Тверской области «Доступная среда» на 2012 год», утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 27.03.2012 №111-пп, Министерству установлено 16 показателей по различным мероприятиям, информация об исполнении которых отсутствует в сведениях о результатах деятельности (ф.0503162). Отчет о реализации целевой программы Тверской области «Доступная среда» на 2012 год в составе документов к отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год не представлен (не предусмотрен ст.50 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области») В связи с этим оценить выполнение показателей **не представляется возможным.**

Согласно отчету Министерства об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектов РФ, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф.0503324) по состоянию на 01.01.2013 года числятся остатки федеральных средств в УФК по Тверской области в сумме 191 555,6 тыс. руб., в том числе: по субсидии на реализацию Государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» - 50 680,3 тыс.руб.

Законом Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (с изм.) ассигнования на реализацию программы Тверской области «Доступная среда» на 2012 год» предусмотрены в общей сумме 697 920,2 тыс. руб., в том числе **389 842,7 тыс. руб. – за счет средств федерального бюджета** (из них 223 037,8 тыс. руб. – в соответствии с Соглашением от 28.04.2012 №30-ДС-С-4, заключенным между Министерством здравоохранения и социального развития РФ и Правительством Тверской области; 156273,8 тыс. руб. - неиспользованные остатки 2011 года).

В 2012 году Министерство в соответствии с Соглашением от 28.04.2012 №30-ДС-С-4 определено администратором доходов в сумме 223 037,8 тыс. руб. по коду 14820202051020000151 за счет субсидии из федерального бюджета на реализацию государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы».

При этом в **нарушение** аб.11 раздела 2 приказа Минфина России от 21.12.2011 №180н (согласно которому коды классификации доходов бюджетов от предоставления субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также по учету возврата указанных целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет **закрепляются за органами, уполномоченными** в соответствии с нормативными правовыми актами **на использование** указанных денежных средств), Министерство было определено распорядителем средств лишь по части расходов за счет соответствующего источника в сумме 32 829,4 тыс. руб. Бюджетные ассигнования по расходам за счет субсидий из федерального бюджета в общей сумме 346 482,2 тыс. руб. распределены между другими ГРБС - государственными заказчиками целевой программы Тверской области «Доступная среда» на 2012 год» (№111-пп от 27.03.2012).

В связи с этим, с целью формирования в отчетности Министерства (администратора доходов) суммы неиспользованной на 01.01.2013 субсидии из федерального бюджета (50 680,3 тыс. руб.), в отчетность Министерства (ф.0503324) были включены расходы на реализацию государственной программы «Доступная среда на 2011-2015 годы» не только Министерства, как субъекта бюджетной отчетности (32 709,3 тыс. руб., в том числе 1156,6 тыс. руб. – в муниципальных образованиях), но и других главных распорядителей по расходам за счет субсидий в сумме 306 488,7 тыс. руб., в том числе 9410,2 тыс. руб. – в муниципальных образованиях. Таким образом, кассовое исполнение на реализацию Программы в вышеназванной форме отчетности Министерства отражено в сумме 328 631,2 тыс. руб., что не соответствует фактическому объему кассовых расходов Министерства (32 709,3 тыс. руб.) по отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) и отчету о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).

Аналогичное нарушение отмечалось в заключении Контрольно-счетной палаты Тверской области (от 31.05.2012 №432) по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2011 год.

Расходы **Министерством по делам территориальных образований Тверской области** по программе «Доступная среда» исполнены за счет средств областного бюджета в сумме 200,0 тыс. руб. или 100% годовых бюджетных ассигнований (200,0 тыс. руб.).

Расходы **Правительством Тверской области** по программе «Доступная среда» исполнены в сумме 12 172,7 тыс. руб. или 88,0% годовых бюджетных ассигнований (13 825,6 тыс. руб.), из них: за счет средств федерального бюджета - в сумме 6086,3 тыс. руб. или 88,0% годовых ассигнований (6912,8 тыс. руб.), за счет средств областного бюджета – 6086,4 тыс. руб. или 88,0% годовых бюджетных ассигнований (6912,8 тыс. руб.).

4.2.11. Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По разделу расходы исполнены в сумме 695 211,6 тыс. руб., или на 87,1 % к годовым бюджетным назначениям (797 753,7 тыс. руб.), что на 6,6 % ниже среднего уровня исполнения расходной части областного бюджета за 2012 год (93,7 %).

Исполнение расходов областного бюджета в 2012 году по подразделам в разрезе главных распорядителей представлено в таблице.

| тыс. руб. | | | | | |
|--|----------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|---|-------------------|
| ГРБС/ Подраздел показатели | 1101 «Физическая культура» | 1102 «Массовый спорт» | 1103 «Спорт высших достижений» | 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | Итого по разделу: |
| Комитет по физической культуре и спорту Тверской области | | | | | |
| Назначения. | | 301 634,4 | 230 362,5 | 20 757,7 | 552 754,6 |
| Исполнение | | 301 628,3 | 230 112,9 | 20 751,8 | 552 493,0 |
| % исполнения | | 100 | 99,89 | 99,97 | 99,95 |
| Министерство строительства Тверской области | | | | | |
| Назначение | | 227 274,9 | | | 227 274,9 |
| Исполнение | | 125 531,5 | | | 125 531,5 |
| % исполнения | | 55,2 | | | 55,2 |
| Министерство сельского хозяйства Тверской области | | | | | |
| Назначение | 17 724,2 | | | | 17 724,2 |
| Исполнение | 17 187,1 | | | | 17 187,1 |
| % исполнения | 97 | | | | 97 |
| Всего: | | | | | |
| Назначение | 17 724,2 | 528 909,3 | 230 362,5 | 20 757,7 | 797 753,7 |
| Исполнение | 17 187,1 | 427 159,8 | 230 112,9 | 20 751,8 | 695 211,6 |
| % исполнения | 97 | 80,8 | 99,89 | 99,97 | 87,1 |

В течение 2012 года в бюджетные назначения 5 раз вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 38 084,9 тыс. руб., или 5% от утвержденных первоначально (759 668,8 тыс. руб.), и составили 797 753,7 тыс. руб.

По подразделу 1101 «Физическая культура» Министерством сельского хозяйства Тверской области расходы исполнены в сумме 17 187,1 тыс. руб., или на 97 % от годовых бюджетных назначений (17 724,2 тыс. руб.),

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы исполнены в сумме 427 159,8 тыс. руб., или на 80,8 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (528 909,3 тыс. руб.), в том числе:

1. Комитетом по физической культуре и спорту Тверской области расходы исполнены в сумме 301 628,3 тыс. руб., или на 100 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (301 634,4 тыс. руб.), что меньше на 6,1 тыс. руб.

2. Министерством строительства Тверской области (далее - Министерство) расходы исполнены в сумме 125 531,5 тыс. руб., или на 55,2 % от утвержденных бюджетных назначений (227 274,9 тыс. руб.).

Исполнение Министерством расходов в разрезе целевых статей расходов бюджета характеризуется следующими данными:

- расходы на приобретение оборудования для быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов «г. Бологое – Универсальный спортивный комплекс, корректура проектной и рабочей документации» исполнены в сумме 24 115,3 тыс. руб., или на 44,6 % от утвержденных бюджетных назначений (54 111,8 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке данное исполнение обусловлено тем, что государственный контракт на поставку оборудования заключен со сроком исполнения в 4 квартале 2012 года, оплата производилась за фактически выполненные работы.

- расходы на приобретение оборудования для быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов «г. Калязин – Спорткомплекс с универсальным игровым залом, корректура проектной и рабочей документации» исполнены в сумме 18 767,0 тыс. руб., или на 34,6 % от утвержденных бюджетных назначений (54 273,8 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке данное исполнение обусловлено тем, что государственный контракт на поставку оборудования заключен со сроком исполнения в 4 квартале 2012 года, оплата производилась за фактически выполненные работы.

- расходы на бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности казенным учреждениям вне рамок государственного оборонного заказа на «Развитие инфраструктуры массового спорта, укрепление материально-технической базы учреждений физкультурно-спортивной направленности за счет реализации областных и федеральных проектов», исполнены в сумме 3 226,0 тыс. руб., или на 93,5% от утвержденных бюджетных назначений (3 450,0 тыс. руб.). Оплата осуществлялась за фактически выполненные работы в рамках заключенных контрактов.

- расходы по предоставлению субсидий на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности «Развитие инфраструктуры массового спорта, укрепление материально-технической базы учреждений физкультурно-спортивной направленности за счет реализации областных и федеральных проектов», исполнены в сумме 3 900,0 тыс. руб., или на 64,8 % от утвержденных бюджетных назначений (6 014,6 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке данное исполнение обусловлено тем, что оплата осуществлялась за фактически выполненные работы в рамках заключенных муниципальных контрактов.

- расходы на развитие инфраструктуры массового спорта, укрепление материально-технической базы учреждений физкультурно-спортивной направленности за счет реализации областных и федеральных проектов «г. Бологое - Универсальный спортивный комплекс, корректура проектной и рабочей документации», исполнены в сумме 27 986,3 тыс. руб., или на 78,3 % от утвержденных бюджетных назначений (35 745,0 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке данное освоение средств обусловлено отсутствием оплаты за технологическое присоединение энергопринимающих устройств по контракту, заключенному в декабре 2012г., невыполнением работ по вине подрядных

организаций, расторжением государственных контрактов и ведением претензионной работы застройщиком.

- расходы на развитие инфраструктуры массового спорта, укрепление материально-технической базы учреждений физкультурно-спортивной направленности за счет реализации областных и федеральных проектов», КВР 914 «г. Калязин - Спорткомплекс с универсальным игровым залом, корректура проектной и рабочей документации», исполнены в сумме 24 523,9 тыс. руб., или 48,4 % от утвержденных бюджетных назначений (50 666,7 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке данное освоение средств обусловлено неполной оплатой работ за технологическое присоединение энергопринимающих устройств в рамках заключенного контракта.

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» Комитетом по физической культуре и спорту Тверской области расходы исполнены в сумме 230 112,9 тыс. руб., или на 99,89 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (230 362,5 тыс. руб.).

Расходы на реализацию долгосрочных целевых программ.

Расходы на реализацию ДЦП «**Развитие физической культуры и спорта на 2009-2014 годы**», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 № 304-па, исполнены в сумме 290 051,2 тыс. руб., или на 74 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (392 079,6 тыс. руб.).

Целевые показатели ДЦП, установленные на 2012 год выполнены Комитетом на 93,8 %.

Из 32 основных показателей мероприятий, установленных Комитету, в отчетном периоде не удалось достигнуть полного выполнения по 2 показателям (6,2%).

| Цели, задачи, мероприятия, показатели | Ед. изм. | 2012 год | | |
|---|----------|----------|-------|---------------------------------|
| | | План | Факт | Исполнение (факт/план x 100), % |
| Показатель мероприятия – положение команд в турнирных таблицах чемпионатов и первенств России | место | 3-5 | 2-18 | 45 % |
| Показатель мероприятия – доля привлечённых федеральных средств в общем объёме средств, выделенных на капитальное строительство. | % | 51,56 | 42,46 | 82,35 % |

Недовыполнение по показателю «Доля привлечённых федеральных средств в общем объёме средств, выделенных на капитальное строительство» вызвано поздними сроками поступления денежных средств из федерального бюджета и освоение их не в полном объёме.

Расходы на реализацию ДЦП «**Снижение детской смертности в Тверской области на 2010 – 2012 годы**», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 11.12.2009 № 520-па, исполнены в сумме 149,8 тыс. руб., или на 99,9 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (150,0 тыс. руб.).

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» расходы исполнены в сумме 20 751,8 тыс. руб., или на 99,97 % от утвержденных законом бюджетных ассигнований с учетом изменений (20 757,7 тыс. руб.).

4.2.12. Раздел 1200 «Средства массовой информации»

По разделу расходы исполнены в сумме 171 438,6 тыс. руб., или на 98,5% от годовых бюджетных назначений (173 964,2 тыс. руб.), что выше на 4,8% среднего уровня исполнения расходной части областного бюджета (93,7%), в том числе:

Исполнение расходов областного бюджета в 2012 году по подразделам в разрезе главных распорядителей представлено в таблице.

| тыс. руб. | | | |
|-------------------------------|---|--|-------------------|
| ГРБС/ Подраздел показатели | 1202 "Периодическая печать и издательства" | 1204 "Другие вопросы в области средств массовой информации" | Итого по разделу: |
| | | | |

| Правительство Тверской области | | | |
|---|----------|-----------|-----------|
| Назначения. | 52 279,8 | 120 052,2 | 172 332,0 |
| Исполнение | 52 279,8 | 117 526,6 | 169 806,4 |
| % исполнения | 100 | 97,9 | 98,5 |
| Министерство по делам территориальных образований Тверской области" | | | |
| Назначение | | 1 632,2 | 1 632,2 |
| Исполнение | | 1 632,2 | 1 632,2 |
| % исполнения | | 100 | 100 |
| Всего: | | | |
| Назначение | 52 279,8 | 121 684,4 | 173 964,2 |
| Исполнение | 52 279,8 | 119 158,8 | 171 438,6 |
| % исполнения | 100 | 97,9 | 98,5 |

В течение 2012 года в закон об областном бюджете 5 раз вносились изменения, в результате которых бюджетные назначения были увеличены на 10 357,8 тыс. руб., или 6,3% от утвержденных первоначально (163 606,4 тыс. руб.), и составили 173 964,2 тыс. руб.

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» расходы исполнены в сумме 52 279,8 тыс. руб., или на 100% от годовых бюджетных назначений.

По подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» расходы исполнены в сумме 119 158,8 тыс. руб., или на 97,9% от годовых бюджетных назначений (121 684,4 тыс. руб.), что меньше на 2 525,6 тыс. руб., в том числе 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» - в сумме 107 381,6 тыс. руб., или на 97,7% от годовых бюджетных назначений (109 907,2 тыс. руб.), что меньше на 2 525,6 тыс. рублей, при этом необходимо отметить следующее:

- расходы на создание открытой системы информирования общества об основах государственной политики, основных направлениях развития государства, Тверской области, муниципального образования исполнены в сумме 54 799,4 тыс. руб., или 98,8% от утверждённых бюджетных ассигнований (55 470,3 тыс. руб.), что меньше на 670,9 тыс. руб. **Причины** не полного исполнения расходов в пояснительной записке **не раскрыты**;

- расходы на поддержку общественно значимых инициатив и мероприятий, направленных на сохранение и развитие политической культуры Тверской области, приуроченных к важным государственным, региональным, местным датам и событиям исполнены в сумме 3 850,0 тыс. руб., или 72,6% от утверждённых бюджетных ассигнований (5 300,0 тыс. руб.), что меньше на 1 450,0 тыс. руб. Согласно сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) низкое исполнение обусловлено отсутствием необходимости в денежных средствах на проведение мероприятий;

- в полном объеме исполнены расходы на поддержку редакций районных и городских газет (40 000,0 тыс. руб.) и развитие материально-технической базы редакций районных и городских газет (1 500,0 тыс. руб.).

4.2.13. Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Расходы на обслуживание государственного долга Тверской области в 2012 году (далее – расходы на обслуживание госдолга) были предусмотрены в сумме 1 666 917,3 тыс. руб. Законом Тверской области от 10.10.2012 №93-ЗО были внесены изменения, в результате которых бюджетные ассигнования были уменьшены на 8,4% и составили 1 526 917,3 тыс. рублей. Уменьшение расходов связано с экономией, сложившейся по результатам проведенных торгов, а также в результате досрочного погашения кредитов.

Кассовое исполнение по подразделу 1301 составило 1 399 473,4 тыс. руб. или 91,7% годовых бюджетных назначений в сумме 1 526 917,3 тыс. рублей.

При этом следует отметить, что о завышении планируемых расходов Контрольно-счетной палатой указывалось в заключении от 24.09.2012 №806 на проект закона

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».

По сравнению с предыдущим годом исполнение расходов на обслуживание госдолга выросло на 8,6 процентных пункта (за 2011 год исполнение составило 83,1%; за 2010 год – 74,3%).

При этом объем расходов на обслуживание госдолга увеличился в 2012 году на 379 755,7 тыс. руб. или на 37,2%.

Фактический объем расходов на обслуживание государственного долга Тверской области за 2012 год составляет 3,2% от объема фактических расходов областного бюджета за 2012 год за вычетом расходов за счет субвенций, предоставленных из федерального бюджета.

Динамика объема государственного долга Тверской области и расходов на обслуживание госдолга за 2010 – 2012 годы представлена на следующей диаграмме.



Объем государственного долга Тверской области (за вычетом в 2010 году долговых обязательств Тверской области по государственным гарантиям Тверской области) вырос за 3 года в 1,7 раза (с 12 605 213,2 тыс. руб. - на 01.01.2011 до 21 598 837,9 тыс. руб. - на 01.01.2013). При этом расходы на обслуживание госдолга выросли с 2010 по 2012 год в 1,4 раза (с 1 062 321,5 тыс. руб. - в 2010 году до 1 399 473,4 тыс. руб. - в 2012 году).

Расходы по обслуживанию государственного долга Тверской области в разрезе видов долговых обязательств Тверской области приведены в таблице ниже.

| №п/п | Наименование долговых обязательств Тверской области | Расходы, предусмотренные в законе об областном бюджете на 2012 год | Расходы по обслуживанию долговых обязательств | | | |
|------|---|--|---|-------------|-----------------------------------|--|
| | | | начислено | исполнено | % к начисленной сумме (гр.5/гр.4) | доля в общих расходах бюджета по ПР 1301 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Государственные ценные бумаги | - | 635 725,0 | 635 725,0 | 100 | 45,4 |
| 2. | Кредиты, полученные от кредитных организаций | - | 730 180,4 | 730 180,4 | 100 | 52,2 |
| 3. | Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Тверской области от других бюджетов бюджетной системы РФ | - | 33 568,0 | 33 568,0 | 100 | 2,4 |
| | ИТОГО | 1 526 917,3 | 1 399 473,4 | 1 399 473,4 | | 100 |

Как видно из таблицы, основная сумма расходов по обслуживанию госдолга направлена на обслуживание долговых обязательств в форме государственных ценных бумаг Тверской области (635 725 тыс. руб. или 45,4%) и кредитов, полученных от кредитных организаций (730 180,4 тыс. руб. или 52,2%).

Доля долговых обязательств Тверской области в форме кредитов от кредитных организаций в общей структуре госдолга по состоянию на 01.01.2013 в 1,6 раза превышает долю долговых обязательств Тверской области в форме государственных ценных бумаг Тверской области (кредиты от кредитных организаций - 57%, ценные бумаги – 36,3%). По

состоянию на 01.01.2012 доля кредитов также в **1,7** раза превышала долю долговых обязательств в форме государственных ценных бумаг.

Таким образом, объем расходов областного бюджета на обслуживание кредитной массы по кредитам, полученным от кредитных организаций, сопоставим с расходами по обслуживанию долговых обязательств в форме государственных ценных бумаг, которые в 1,6 раза меньше объема кредитов, полученных от кредитных организаций.

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

Исполнение закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» в части предоставления межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований составило 2 921 738,0 тыс. руб., или 100,5% к годовым бюджетным назначениям (2 907 010,1 тыс. руб.), в том числе:

| Раздел, подраздел бюджетной классификации | Утверждено законом об областном бюджете | Кассовое исполнение | | |
|--|---|---------------------|------------|-------|
| | | сумма | отклонение | % |
| 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» | 246 229,7 | 244 641,2 | -1 588,5 | 99,4 |
| 1402 «Иные дотации» | 1 221 263,7 | 1 219 449,7 | -1 814,0 | 99,9 |
| 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» | 1 439 516,7 | 1 457 647,1 | +18 130,4 | 101,3 |
| Итого: | 2 907 010,1 | 2 921 738,0 | +14 727,9 | 100,5 |

Расходы в части предоставления межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований в общем объеме расходов областного бюджета составили 6,3%.

В течение 2012 года пять раз вносились изменения в бюджетные ассигнования в части расходов по предоставлению межбюджетных трансфертов общего характера муниципальным образованиям. За отчетный период бюджетные ассигнования были увеличены на 524 744,4 тыс. руб. или на 22%.

Наибольшее влияние на увеличение расходов областного бюджета оказало увеличение следующих расходов:

| № п/п | ГРБС | Целевое назначение межбюджетного трансферта общего характера бюджетам муниципальных образований | Увеличение бюджетных ассигнований за год | |
|-------|--|---|--|--|
| | | | тыс. руб. | в % к общему увеличению (524 744,4 т.р.) |
| 1 | Министерство финансов Тверской области | Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 473 128,7 | 90,1 |
| | | Субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации ими их отдельных расходных обязательств | 33 909,0 | 6,5 |
| 2 | Итого: | | 507 037,7 | 96,6 |

Анализ исполнения главными распорядителями бюджетных средств расходов по предоставлению межбюджетных трансфертов местным бюджетам приведен в следующей таблице:

| № п/п | ГРБС | утверждено 2012 год | по отчету за 2012 год | | в том числе, в IV квартале 2012 года | |
|-------|--|---------------------|-----------------------|--------------|--------------------------------------|-----------------|
| | | | сумма | % исполнения | сумма | в % к 2012 году |
| 1 | Правительство Тверской области | 5 901,7 | 5 901,7 | 100 | 5 901,7 | 100 |
| 2 | Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области | 0 | 153,9 | x | 0 | 0 |
| 3 | Министерство сельского хозяйства Тверской области | 0 | 27 358,5 | x | 12 254,4 | 44,8 |

| | | | | | | |
|---|--|-------------|-------------|-------|-----------|------|
| 4 | Министерство финансов Тверской области | 2 901 108,4 | 2 888 323,9 | 99,6 | 581 825,3 | 20,1 |
| 5 | ВСЕГО: | 2 907 010,1 | 2 921 738,0 | 100,5 | 599 981,3 | 20,5 |

Превышение кассового исполнения над бюджетными ассигнованиями объясняется внесением изменений в сводную бюджетную роспись в части увеличения бюджетных ассигнований за счет средств резервного фонда Правительства Тверской области на общую сумму 27 512,4 тыс. руб., в том числе:

- 153,9 тыс. руб. по Министерству топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области;
- 27 358,5 тыс. руб. по Министерству сельского хозяйства Тверской области.

Следует отметить, что распоряжение Губернатора Тверской области от 24.04.2012 № 201-рп о выделении средств администрации Лесного района из резервного фонда Правительства Тверской области для ликвидации аварийной ситуации на водозаборной скважине д. Ошеево Бохтовского сельского поселения Лесного района и, соответственно, перечисление средств Министерством топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области в сумме 153,9 тыс. руб. осуществлено с **нарушением** требований статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Следовало предусмотреть получателем средств администрацию Бохтовского сельского поселения Лесного района (по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Министерства топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области за 2012 год).

Министерством финансов Тверской области бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 12 784,5 тыс. руб., по причинам:

- сокращения министерством предоставления межбюджетных трансфертов общего характера муниципальным образованиям на 12 699 тыс. руб. из-за превышения шестью муниципальными образованиями нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципальных образований в 2011 году, в том числе:

- а) муниципальному образованию Жарковский район на 1 364 тыс. руб.;
- б) муниципальному образованию Зубцовский район на 1 028,0 тыс. руб.;
- в) муниципальному образованию Кашинский район 599,4 тыс. руб.;
- г) муниципальному образованию Лихославльский район на 679,1 тыс. руб.;
- д) муниципальному образованию Торжокский район на 505,0 тыс. руб.;
- е) муниципальному образованию г. Торжок на 8 494 тыс. руб.

- невыполнения муниципальным образованием Андреапольский район условий предоставления третьей части дотации на сбалансированность местных бюджетов в сумме 115,0 тыс. рублей.

Динамика расходов по предоставлению местным бюджетам межбюджетных трансфертов общего характера в течение 2012 года в сравнении с расходами бюджета в целом приведена в графике:



Основными причинами неравномерного предоставления межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований в 2012 году являются:

- перечисление второй части дотации на сбалансированность местных бюджетов в 1 квартале отчетного года в объеме 55,4% от годовых бюджетных ассигнований (предусмотрено на 2012 год – 522 328,7 тыс. руб., перечислено – 289 570,5 тыс. руб.),

- перечисления в 1 квартале отчетного года первой части дотации на сбалансированность местных бюджетов в сумме превышающей ¼ её годового объема в результате передвижения по обращениям муниципальных образований бюджетных ассигнований со 2-4 кварталов на 1 квартал отчетного года в сумме 45 989,2 тыс. руб.;

- увеличение бюджетных ассигнований в конце 2 квартала 2012 года на 420 066 тыс. руб. по дотации на сбалансированность местных бюджетов и последующее её перечисление в III квартале в сумме 401 720,7 тыс. руб.

Сведения об остатках неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований по состоянию на 01.01.2013 приведены в таблице:

| № п/п | Наименование ГРБС | Остаток на 01.01.2013 по счету 020651000 (тыс. руб.) | Доля в общем объеме (%) |
|-------|--|--|-------------------------|
| 1 | Правительство Тверской области | 5 438,7 | 7,9 |
| 2 | Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области | 2 694,3 | 3,9 |
| 3 | Министерство финансов Тверской области | 58 196,4 | 84,8 |
| 4 | Министерство по делам территориальных образований Тверской области | 2 328,9 | 3,4 |
| 5 | Итого: | 68 658,3 | 100 |

Следует отметить, что 55 567,5 тыс. руб. или 80,9% из общего объема неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов по рассматриваемому направлению приходится на межбюджетные трансферты на реализацию Закона Тверской области от 03.10.2002 № 70-ЗО «О статусе города Твери – административного центра Тверской области».

В 2012 году на реализацию указанного закона перечислено в бюджет города Твери 23 805 тыс. руб., или в 2,3 раза меньше остатка неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов на 01.01.2013, что свидетельствует о длительном неисполнении мероприятий по реализации Закона Тверской области от 03.10.2002 №70-ЗО «О статусе города Твери – административного центра Тверской области».

Мероприятием «Проведение оценки качества управления муниципальными финансами» ДЦП «Совершенствование системы управления общественными финансами Тверской области на 2010 - 2016 годы» предусмотрено предоставление дотации муниципальным районам и городским округам на стимулирование повышения эффективности бюджетных расходов в сумме 10 750 тыс. руб. Указанная дотация предоставлена муниципальным образованиям в отчетном периоде в полном объеме.

При этом основной показатель непосредственного результата выполнения указанного мероприятия - количество муниципальных образований, разработавших программы повышения эффективности бюджетных расходов – выполнен на 58%, т.е. не в полном объеме (план - 43, факт - 25).

5. Дорожный фонд Тверской области.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Тверской области установлен постановлением Правительства Тверской области от 28.12.2011 № 300-пп.

Законом Тверской области от 28.12.2011 № 92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2012 год предусмотрены в объеме 4 183 499,0 тыс. руб. Информация о доходах областного бюджета Тверской области от поступлений,

установленных в качестве источников формирования Дорожного фонда, представлена в следующей таблице:

| Наименование дохода | Сумма, тыс. руб. | | Фактическое поступление доходов к предусмотренным в законе Тверской области об областном бюджете на 2012 год | |
|---|---|---------------------------------|--|-------|
| | Предусмотрено законом Тверской области об областном бюджете на 2012 год | Фактическое поступление доходов | «+», «-», тыс. руб. | % |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации | 726 927,7 | 1 262 827,0 | 535 899,3 | 173,7 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации | 19 990,9 | 26 841,2 | 6 850,3 | 134,3 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации | 1 404 258,1 | 2 200 876,0 | 796 617,9 | 156,7 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории Российской Федерации, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации | 82 962,1 | 115 143,1 | 32 181,0 | 138,8 |
| Транспортный налог | 820 702,0 | 773 029,3 | -47 672,2 | 94,2 |
| Государственная пошлина за выдачу органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации | 2 360,0 | 195,2 | -2 164,8 | 8,3 |
| Поступление сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющим перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации | 4 582,0 | 1 860,0 | -2 722,0 | 40,6 |
| ИТОГО доходов по источникам формирования дорожного фонда | 3 061 782,8 | 4 380 771,8 | 1 318 989,0 | 143,1 |
| Бюджетные ассигнования Дорожного фонда | 4 183 499,0 | | | |

В 2012 году расходы Дорожного фонда исполнены в объеме 3 683 045,6 тыс. руб., или на 88,0% к бюджетным ассигнованиям (4 183 499,0 тыс. руб.), что меньше на 500 453,4 тыс. руб., или на 12,0%. Доля расходов Дорожного фонда к общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2012 году составила 7,9%.

Из общего объема расходов Дорожного фонда средства направлены:

1) на погашение задолженности по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области, автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 237 741,5 тыс. руб.;

2) на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием кредитов, полученных из федерального бюджета на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области, автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 24 644,0 тыс. руб.;

3) на содержание учреждения, осуществляющего управление региональными автомобильными дорогами (ГКУ «Дирекция ТДФ»), расходы исполнены в сумме 69 762,0 тыс. руб., или на 98,4% от бюджетных ассигнований (70 920,2 тыс. руб.), что меньше на 1 158,2 тыс. руб., или на 1,6%;

При этом по результатам камеральной проверки бюджетной отчетности установлено, что в нарушение ст. 226 Налогового кодекса РФ задолженность ГКУ «Дирекция ТДФ» по налогу на доходы физических лиц составила 29,2 тыс. руб.

4) расходы по направлениям ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» исполнены следующим образом:

- на строительство, реконструкцию и проектирование автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения в сумме 228 823,8 тыс. руб., или на 63,6% от бюджетных ассигнований (359 528,2 тыс. руб.), что меньше на 130 704,4 тыс. руб., или на 36,4%. Из них: за счет средств областного бюджета расходы исполнены в сумме 228 430,2 тыс. руб., или на 66,7% от бюджетных ассигнований (342 405,7 тыс. руб.), за счет средств федерального бюджета, предоставленных в рамках ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010-2015 годы)», подпрограммы «Автомобильные дороги» расходы исполнены в сумме 393,6 тыс. руб., или на 2,3 % от бюджетных ассигнований (17 122,5 тыс. руб.), что меньше на 16 728,9 тыс. руб., или на 98,7,0 %.

Таким образом, остаток неиспользованных средств федерального бюджета по состоянию на 01.01.2013 г. составил в сумме 16 728,9 тыс. руб. Причина неполного освоения бюджетных средств – оплата произведена за фактически выполненные работы на объектах государственной собственности Тверской области. В сравнении с 2011 годом (41 198,1 тыс. руб.) объем расходов увеличился на 187 625,5 тыс. руб., или в 5,6 раз.

В соответствии с утвержденной ДЦП планировалось построить и реконструировать автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения протяженностью 5,04 км, фактически в 2012 году ввода дорог не было. Сдан в эксплуатацию мост через ручей у д.Красново на 7 км автодороги Рябеево-Красново в Калининском районе (6,0 п.м). В 2010 году построено и реконструировано 4,3 км автомобильных дорог, в 2011 году ввода дорог не было;

- на содержание автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения и сооружений в сумме 1 210 415,3 тыс. руб., или на 98,9% от бюджетных ассигнований (1 224 485,5 тыс. руб.), что меньше на 14 070,2 тыс. руб. В сравнении с 2011 годом (1 122 212,4 тыс. руб.) объем расходов увеличился на 102 273,1 тыс. руб., или на 9,1%.

Показатель выполнения мероприятия «Содержание автомобильных дорог и сооружений на них» - доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального значения, содержание которых в отчетном году осуществляется в соответствии с государственными долгосрочными контрактами, заключенными с организациями негосударственной и немуниципальной форм собственности, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального значения Тверской области - соответствует плановому значению - 56,5% (в 2010 году –28,1%, в 2011 году – 56,5%);

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения в сумме 870 499,4 тыс. руб., или на 98,8% от бюджетных ассигнований (880 695,8 тыс. руб.), что меньше на 10 196,4 тыс. руб., или на 1,2%. В сравнении с 2011 годом (552 800,7 тыс. руб.) объем расходов увеличился на 317 698,7 тыс. руб., или в 1,6 раза.

Согласно отчету о выполнении ДЦП за 2012 год протяженность отремонтированных автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области составила 62,1 км, что на 39,2 км или в 2,7 раза больше планового показателя (22,9 км). В 2010 году было отремонтировано 77,2 км, в 2011 году – 35,7 км.

Протяженность искусственных сооружений, приведенных в нормативное состояние в 2012 году, согласно отчету, составила 540,1 п. м., что на 480,5 п. м. или в 9,1 раза больше планового показателя (59,6 п. м). В 2010 году было приведено в нормативное состояние 109,9 п. м. искусственных сооружений, в 2011 году – 182,3 п. м.

Показатель выполнения мероприятия - доля протяженности автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог регионального и

межмуниципального значения - соответствует плановому значению (76,0%). В 2010 году данный показатель составил 77,5%, в 2011 году – 76,5%.

В рамках проведения контрольного мероприятия по вопросу использования бюджетных средств, предоставленных в 2011 году и текущем периоде 2012 года на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области, **установлены нарушения**, финансовая оценка которых в 2012 году составила 845,3 тыс. руб., в том числе:

использование бюджетных средств в сумме 823,2 тыс. руб. в нарушение статьи 34 БК РФ (оплата контрактов на проведение технического надзора в сумме 200,0 тыс. руб., в то время как осуществление технического надзора является функцией ГКУ «Дирекция территориального дорожного фонда» и закреплено в п. 2.4.4 Устава Дирекции; избыточные расходы в сумме 623,2 тыс. руб., в том числе: дополнительные затраты на удорожание работ в зимнее время при отсутствии выполненных работ в зимний период – в сумме 492,4 тыс. руб., расходы, не подтвержденные документами, по возведению временных зданий и сооружений – в сумме 130,8 тыс. руб.);

в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 21.12.2011 № 180н, расходы в сумме 22,1 тыс. руб., произведенные на проведение мероприятий по искусственному воспроизводству водных биологических ресурсов в водных объектах рыбохозяйственного значения в целях компенсации ущерба, нанесенного при производстве ремонтных работ, отнесены на статью 290 «Прочие расходы» КОСГУ вместо подстатьи 226 «Прочие работы, услуги»;

- 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 31,5 тыс. руб., или на 1,0% от бюджетных ассигнований (3 084,3 тыс. руб.), что меньше на 3 052,8 тыс. руб., или на 99,0%. Причина низкого процента освоения бюджетных средств – длительный процесс согласования договоров изъятия с собственниками земельных участков, несогласие собственников с ценой выкупа;

Исполнение расходов в части **предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам** составило:

а) субсидии в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения:

на строительство, реконструкцию и проектирование автомобильных дорог местного значения - в сумме 89 826,4 тыс. руб., или на 78,2% от бюджетных ассигнований (114 815,7 тыс. руб.), что меньше на 24 989,3 тыс. руб., или на 21,8%. В сравнении с 2011 годом (155 715,1 тыс. руб.) объем расходов уменьшился на 65 888,7 тыс. руб., или 42,3%. Причина неполного освоения бюджетных средств в 2012 году - финансирование осуществлялось при соблюдении условий софинансирования муниципальными образованиями Тверской области, в пределах выполненных работ. Следует отметить, что по состоянию на 31.12.2012 г. муниципальными образованиями не использованы бюджетные средства в сумме 11 661,0 тыс. руб., или 13,0 % от предоставленных субсидий.

Протяженность построенных и реконструированных автомобильных дорог местного значения, включая улично-дорожную сеть населенных пунктов, составила в 2012 году 8,1 км, или 58,7% к плану (13,81 км). В 2010 году было построено и реконструировано 29,9 км автомобильных дорог местного значения, в 2011 году – 9,08 км.;

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, - в сумме 4 450,1 тыс. руб., или на 68,4% от бюджетных ассигнований (6 508,7 тыс. руб.), что меньше на 2 058,6 тыс. руб., или на 31,6%. Субсидии перечислены муниципальному образованию «Кашинский

район» на проектные работы по реконструкции автомобильной дороги местного значения Больница им. Калинина - д. Слободка в Верхнетроицком сельском поселении. Согласно бюджетной отчетности Министерства транспорта не реализовано мероприятие по проектированию автомобильной дороги местного значения Беле-Кушаль-Сбынь-Денисово-Ширяево в Славновском сельском поселении Калининского района. Следует отметить, что по состоянию на 31.12.2012 г. муниципальным образованием «Кашинский район» бюджетные средства в сумме 4 450,1 тыс. руб. не использованы;

на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения - в сумме 228 027,0 тыс. руб., или на 88,9% от бюджетных ассигнований (256 418,5 тыс. руб.), что меньше на 28 391,5 тыс. руб., или на 11,1%. В сравнении с 2011 годом (79 579,5 тыс. руб.) объем расходов увеличился на 148 447,9 тыс. руб., или в 2,9 раза. Причина неполного освоения бюджетных средств в 2012 году - перечисление субсидий осуществлялось с учетом выполненных работ и соблюдения муниципальными образованиями условий софинансирования. Следует отметить, что по состоянию на 31.12.2012 г. муниципальными образованиями не использованы бюджетные средства в сумме 3 126,6 тыс. руб., или 1,4 % от предоставленных субсидий.

Протяженность отремонтированных автомобильных дорог местного значения в 2012 году составила 62,1 км, или 96,6% к плану (64,3 км). В 2010 году было отремонтировано 93,8 км автомобильных дорог местного значения, в 2011 году - 32,2 км;

на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов - в сумме 303 441,1 тыс. руб., или на 92,4% от бюджетных ассигнований (328 505,3 тыс. руб.), что меньше на 25 064,2 тыс. руб., или на 7,6%. Неполное освоение средств обусловлено тем, что финансирование осуществлялось за фактически выполненные работы и при соблюдении условий софинансирования муниципальными образованиями Тверской области. При этом следует отметить, что по состоянию на 31.12.2012 г. муниципальными образованиями не использованы бюджетные средства в сумме 26 942,9 тыс. руб., или 8,9% от предоставленных субсидий;

на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования административных центров субъектов Российской Федерации (ремонт дорог в г. Твери) за счет средств федерального бюджета - в сумме 12 507,4 тыс. руб., или на 97,0 % от бюджетных ассигнований (12 897,8 тыс. руб.), что меньше на 390,4 тыс. руб., или на 3,0 %. Остаток неиспользованных Министерством средств федерального бюджета по состоянию на 01.01.2013 г. составил в сумме 390,4 тыс. руб.;

5) расходы на предоставление субвенций на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности исполнены в сумме 239 164,8 тыс. руб., или на 99,99 % от бюджетных ассигнований (239 166,5 тыс. руб.). По отношению к 2011 году (201 984,8 тыс. руб.) объем расходов по данному направлению увеличился на 37 180,0 тыс. руб., или в 18,4%. Увеличение расходов по данному направлению связано с тем, что в соответствии с законом Тверской области от 09.03.2011 № 15-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «О наделении органов местного самоуправления Тверской области отдельными государственными полномочиями Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности» с 01.06.2011 г. увеличены индексы роста нормативов по содержанию автомобильных дорог 3 класса (в зимний период – с 1,15 до 1,46, в летний период – с 1,11 до 1,41). Следует отметить, что по состоянию на 31.12.2012 г. муниципальными образованиями не использованы бюджетные средства в сумме 574,6 тыс. руб.;

б) расходы на реализацию закона Тверской области от 16.02.2009 № 7-ЗО «О статусе города Тверской области, удостоенного почетного звания Российской Федерации «Город воинской славы» (выполнение работ по капитальному ремонту аварийного автодорожного моста через р. Волгу в г. Твери) исполнены в сумме 121 718,5 тыс. руб., или на 36,3% от бюджетных ассигнований (335 000,0 тыс. руб.), что меньше на 213 281,5 тыс. руб., или на 63,7%. Неполное освоение средств обусловлено тем, что оплата

расходов осуществлялась за фактически выполненные и сданные заказчику работы. Следует отметить, что по состоянию на 31.12.2012 г. муниципальным образованием г. Тверь не использованы бюджетные средства в сумме 33 522,6 тыс. руб.;

7) расходы на строительство автомобильных дорог в новых микрорайонах массовой малоэтажной и многоквартирной застройки жильем эконом-класса исполнены в объеме 23 206,2 тыс. руб., или на 33,5% к бюджетным ассигнованиям (69 370,2 тыс. руб.), что меньше на 46 164,0 тыс. руб., или на 66,5% (подробнее в разделе Адресная инвестиционная программа).

8) расходы на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов административных центров субъектов Российской Федерации за счет неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, предоставленных из федерального бюджета, исполнены в сумме 18 786,6 тыс. руб., или на 95,3 % от бюджетных ассигнований (19 716,8 тыс. руб.), что меньше на 930,2 тыс. руб., или на 4,7%.

Средства перечислены администрации г. Твери. Неполное освоение средств обусловлено тем, что оплата расходов осуществлялась по факту выполненных и сданных заказчику работ.

Остаток неиспользованных Министерством транспорта Тверской области средств федерального бюджета по состоянию на 01.01.2013 г. составил в сумме 930,1 тыс. руб. и подлежит возврату в федеральный бюджет.

6. Адресная инвестиционная программа Тверской области

Исполнение расходов областного бюджета за 2012 год по адресной инвестиционной программе составило 1 324 345,8 тыс. руб., или 68,9% от бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете (1 921 895 тыс. руб.), в том числе: за счет средств областного бюджета – 1 150 156,3 тыс. руб., или 72,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 591 459,8 тыс. руб.), за счет средств федерального бюджета – 174 189,5 тыс. руб., или 52,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (330 435,2 тыс. руб.).

Доля расходов на исполнение адресной инвестиционной программы в общей сумме расходов областного бюджета Тверской области в 2012 году при плановых назначениях в 3,9% составила 2,8%, что выше аналогичного показателя 2011 года (2,2%).

Расходы на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области в абсолютном выражении увеличились по сравнению с 2011 годом (970 570,2 тыс. руб.) на 353 775,6 тыс. руб., или на 36,5%.

В течение отчетного года расходы осуществлялись следующим образом:

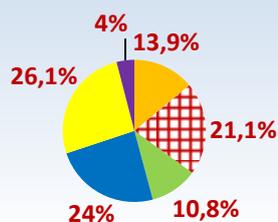
в 1-ом полугодии на реализацию АИП были направлены средства областного бюджета в сумме 202 759,2 тыс. руб., что составило 15,3% от годового исполнения;

во 2-ом полугодие – в сумме 1 121 586,6 тыс. руб., или **84,7%** от годового исполнения, в том числе исполнение в 4 квартале составило 874 059,7 тыс. руб., или **66%** от годового исполнения.

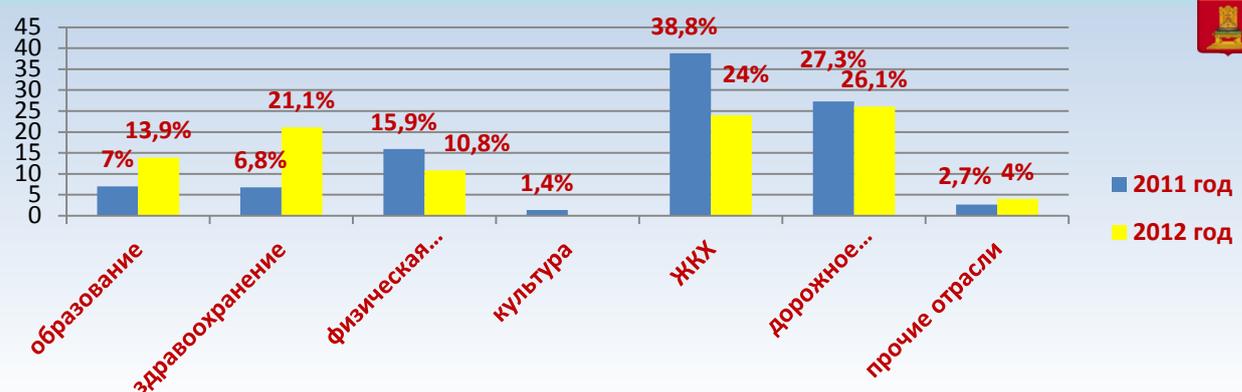
В 2012 году в адресную инвестиционную программу 5 раз вносились изменения, в результате которых объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций увеличился на 256 735,2 тыс. руб., или на 15,4%.

Исполнение расходов на реализацию АИП в разрезе отраслей представлено на диаграмме.

АИП на 2012 год



Исполнение расходов на реализацию АИП в 2012 году по сравнению с 2011 годом в разрезе отраслей (в процентах от общего объема расходов на АИП) представлено на диаграмме.



Исполнение адресной инвестиционной программы Тверской области 2012 года в части осуществления бюджетных инвестиций в объекты областной собственности составило в сумме 736 703,3 тыс. руб., или 69,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (1 054 321,4 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 107 425,1 тыс. руб., или 49,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (217 506,7 тыс. руб.); за счет средств областного бюджета – 629 278,2 тыс. руб., или 75,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (836 814,7 тыс. руб.). При этом исполнение в IV квартале 2012 года составило 394057,8 тыс. руб., или **53,5%** от годового исполнения.

На начало отчетного года остались неиспользованными средства федерального бюджета 2011 года в сумме 157 506,7 тыс. руб. (по строительству хирургического корпуса детской областной больницы в г. Твери – 91 998,6 тыс. руб., физкультурно-оздоровительных комплексов в г. Бологое и г. Калязин – 48 385,6 тыс. руб., реконструкции автодороги Дубровка-Рютино в Бологовском районе – 17 122,5 тыс. руб.). В 2012 году из федерального бюджета поступили субсидии в сумме 60 000 тыс. руб. на софинансирование строительства физкультурно-оздоровительных комплексов в г. Бологое и г. Калязин (на приобретение оборудования). **Остаток** неиспользованных средств федерального бюджета на объектах областной собственности по состоянию на 01.01.2013 составил в сумме **110 081,6 тыс. руб.,** или **50,6%** от полученных субсидий, из которых **82 232,2 тыс. руб.** были **возвращены** в федеральный бюджет.

Исполнение АИП в разрезе областных объектов приведено в Приложении №1 к заключению.

Объем выполненных работ на объектах областной собственности в 2012 году составил в сумме 751 025,3 тыс. руб., или 71,2% от годовых назначений.

По распорядителям и получателям бюджетных средств расходы на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области исполнены следующим образом:

1. По Министерству сельского хозяйства Тверской области исполнение расходов составило в сумме 124,2 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований. Расходы были предусмотрены ДЦП «Государственная поддержка развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Тверской области на 2009-2014 годы».

Средства областного бюджета израсходованы на работы по вводу в эксплуатацию 4-х пунктов приемки и переработки молока в Бежецком, Калининском, Весьегонском и Ржевском районах мощностью 10 тонн молока в сутки каждый, законченных строительством в 2011 году. При этом в 2012 году введены в действие 3 пункта приемки молока – в Бежецком (д. Збуново), Весьегонском (д. Иваново) и Ржевском районах (д. Чертолино).

Пункт приемки молока в Калининском районе (д. Заречье Тургиновского с/п) закончен строительством. Однако, в связи с тем, что **в нарушение ч.16 ст.1, ч.7 ст.51 Градостроительного кодекса РФ, ст.30, 31, 32 Земельного кодекса РФ, ст.264 ГК РФ** своевременно **не был оформлен отвод земельного участка** под строительство, разрешение на строительство и разрешение на ввод в эксплуатацию объекта не получены. Земельный участок, на котором осуществлено строительство пункта приемки молока, находится в *федеральной собственности*. **В соответствии со ст.222 ГК РФ** указанный молокоприемный пункт может быть признан **самовольной постройкой**.

2. По Министерству транспорта Тверской области исполнение в рамках реализации ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» составило в сумме 228 823,8 тыс. руб., или 63,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (359 528,2 тыс. руб.), что меньше на 130 704,4 тыс. руб. При этом 39,5% расходов исполнены в 4 квартале.

В общем объеме расходов исполнение за счет средств федерального бюджета составило в сумме 393,6 тыс. руб., или 2,3% от предусмотренных ассигнований (17 122,5 тыс. руб.).

Средства федерального бюджета в сумме 17 122,5 тыс. руб. – неиспользованный по состоянию на начало отчетного года остаток субсидии из федерального бюджета, поступившей в 2011 году в рамках ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010-2015 годы)», подпрограммы «Автомобильные дороги» на софинансирование реконструкции автодороги регионального значения Дубровка-Рютино на участке км 20+000 – км 22+000 в Бологовском районе. Данный объект 2 года является пусковым. Освоение капитальных вложений на объекте в отчетном году составило всего 393,6 тыс. руб., или 2,3%. В связи с неудовлетворительной работой подрядчика государственный контракт на выполнение работ по реконструкции указанной автодороги предполагается расторгнуть в 2013 году.

По состоянию на 01.01.2013 остаток неиспользованных средств федерального бюджета составил 16 728,9 тыс. руб.

Средства областного бюджета в сумме 228 430,2 тыс. руб. направлены на оплату работ по проектированию и строительству (реконструкции) автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения. При этом из запланированных к вводу в эксплуатацию после реконструкции 2-х дорожных объектов сдан только один – мост через ручей у д.Красново на 7 км автодороги Рябеево-Красново в Калининском районе (6,0 п.м).

Следует отметить, что в АИП на 2012 год включены 16 дорожных объектов, по которым планировалось выполнение проектно-изыскательских работ на сумму 30 137,2 тыс. руб., причем по 14 объектам эти работы планировалось завершить в отчетном году. Однако в 2012 году проектные работы выполнялись только по 9 объектам. Объем выполненных работ составил в сумме 15 902,2 тыс. руб., или 52,8% от годовых назначений. Положительное заключение по результатам государственной экспертизы разработанной проектной документации получено по 6 объектам.

3. По Министерству строительства Тверской области исполнение составило в сумме 507 755,3 тыс. руб., или 73,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (694 669 тыс. руб.), что меньше на 186 913,7 тыс. руб., в том числе: за счет средств областного бюджета - в сумме 400 723,8 тыс. руб., или 81,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (494 284,8 тыс. руб.); за счет средств федерального бюджета - в сумме 107 031,5 тыс. руб., или 53,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (200 384,2 тыс. руб.).

По состоянию на начало отчетного года остались неиспользованными средства федерального бюджета в сумме 140 384,2 тыс. руб., поступившие в 2011 году для софинансирования строительства хирургического корпуса детской областной больницы в г. Твери – 91 998,6 тыс. руб., физкультурно-оздоровительных комплексов в г. Бологое и г. Калязин – 48 385,6 тыс. руб. В 2012 году из федерального бюджета поступили субсидии для софинансирования строительства физкультурно-оздоровительных комплексов в г. Бологое и г. Калязин (приобретение оборудования) в сумме 60 000 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2013 **остаток неиспользованных средств федерального бюджета составил в сумме 93 352,7 тыс. руб.** (46,6% от полученных средств), из которых 65 503,3 тыс. руб. подлежат возврату в федеральный бюджет в соответствии с ч.6 ст.24 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».

Исполнение расходов по Министерству строительства Тверской области в разрезе отраслей составило:

«Образование» - в сумме 10 009,6 тыс. руб., или 96,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (10 374,6 тыс. руб.), что меньше на 365 тыс. руб., из них:

- в рамках ДЦП **«Развитие образования Тверской области на 2009-2014 годы»** средства в сумме 4179,4 тыс. руб., или 92,6% от запланированного объема ассигнований, направлены: на реконструкцию котельной школы-интерната в г. Кувшиново (201,4 тыс. руб.), строительство автоматизированной блочно-модульной котельной для ПУ №23 в г. Вышний Волочек (165,7 тыс. руб.), проектирование блочной газовой котельной и КНС для ГБОУ дополнительного образования «Областной детский оздоровительно-образовательный лагерь «Бригантина» (3812,3 тыс. руб.).

- в рамках ДЦП **«Развитие физической культуры и спорта на 2009-2014 годы»** средства в сумме 5830,2 тыс. руб., или 99,5% от запланированного объема ассигнований, направлены: на окончание строительства многофункционального зала ПУ №55 в пос. Сандово (5187,1 тыс. руб.), на проектирование многофункциональных залов в г. Бежецк и г.Торопец (643,1 тыс. руб.).

Объем фактически выполненных работ на объектах образования составил 25 327 тыс. руб. с учетом отработанного аванса, образовавшегося по состоянию на начало отчетного года в сумме 15 256,5 тыс. руб. по строительству многофункционального зала профессионального училища №55 в пос. Сандово.

Введен в действие многофункциональный зал ПУ №55 в пос. Сандово общей площадью 1782,4 кв. м. Планируемые к вводу в эксплуатацию в 2012 году котельная школы-интерната в г. Кувшиново и автоматизированная блочно-модульная котельная для ПУ №23 в г. В. Волочек закончены строительством, но разрешения на ввод в эксплуатацию не получены;

«Социальная политика» - в сумме 2454,2 тыс. руб., или 87,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (2790,5 тыс. руб.), что меньше на 336,3 тыс. руб. Из них:

- в рамках ДЦП **«Социальная поддержка населения Тверской области на 2009-2014 годы»** средства в сумме 894,4 тыс. руб., или 72,8% от запланированного объема ассигнований, направлены на оплату выполненных проектных работ по строительству блочно-модульной газовой котельной ГСУ «Вышневолоцкий дом-интернат для престарелых и инвалидов» (532,2 тыс. руб.) и комплектно-блочной газовой котельной ГУСО «Ильинский психоневрологический интернат» в д. Ромашкино Кимрского района (362,2 тыс. руб.);

- в рамках ДЦП **«Реабилитация и социальная адаптация лиц с ограниченными возможностями на 2009-2011 годы»** средства в сумме 89,8 тыс. руб., или 100% направлены на погашение кредиторской задолженности за выполненные в 2011 году проектные работы по реабилитационному центру для детей и подростков с ограниченными возможностями в Лихославльском районе;

- в рамках ДЦП **«Развитие физической культуры и спорта на 2009-2014 годы»** средства в сумме 1470 тыс. руб., или 99,8% от запланированного объема ассигнований, направлены на оплату выполненных работ по проектированию многофункционального зала для ГУ «Социальный приют для детей и подростков» в пос. Жарковский.

Объем выполненных работ на объектах отрасли составил в сумме 2378,4 тыс. руб.;

«Здравоохранение» - в сумме 279 652,5 тыс. руб., или 82,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (340 116 тыс. руб.), что меньше на 60 463,5 тыс. руб. Из них:

- за счет средств федерального бюджета – в сумме 64 149,2 тыс. руб., или 69,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (91 998,6 тыс. руб.), что меньше на 27 849,4 тыс. руб.;

- за счет средств областного бюджета в рамках ДЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2012-2015 годы» – в сумме 215 503,3 тыс. руб., или 86,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (248 117,4 тыс. руб.), что меньше на 32 614,1 тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств федерального бюджета по состоянию на 01.01.2013г. составил 27 849,4 тыс. руб. (по строительству 2-ой очереди хирургического корпуса областной детской больницы в г. Твери).

Объем выполненных работ на объектах отрасли составил в сумме 282 911,4 тыс. руб., в том числе: за счет средств федерального бюджета – 64 149,2 тыс. руб.; за счет средств областного бюджета – 218 762,2 тыс. руб. с учетом отработанного аванса, образовавшегося по состоянию на начало отчетного года в сумме 3637,8 тыс. руб. по строительству 2-ой очереди хирургического корпуса областной детской больницы в г. Твери.

Низкий процент выполнения сложился по строительству 2-ой очереди хирургического корпуса областной детской больницы в г. Твери (75,6%) в связи с расторжением контракта с подрядчиком из-за корректировки проектной документации, а также по строительству детской поликлиники в г. Ржеве (39,5%) в связи с отставанием подрядной организации от графика выполнения работ.

В 2012 году введены в действие: дом ребенка «Теремок» в г. Твери площадью 730 кв. метров и лечебно-производственные мастерские по ул. Фурманова в г. Твери на 250 мест;

«Физическая культура и спорт» - в сумме 98 618,6 тыс. руб., или 49,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (198 247,3 тыс. руб.), что меньше на 99 628,7 тыс. руб. Из них:

- за счет средств федерального бюджета - 42 882,3 тыс. руб., или 39,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (108 385,6 тыс. руб.);

- за счет средств областного бюджета в рамках ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на 2009-2014 годы» – в сумме 55 736,3 тыс. руб., или 62% от утвержденных бюджетных ассигнований (89 861,7 тыс. руб.).

Остаток неиспользованных средств федерального бюджета по состоянию на 01.01.2013 г. составил в сумме 65 503,3 тыс. руб.

Полученные средства из федерального бюджета на софинансирование строительства спорткомплексов в г. Бологое и г. Калязине (приобретение оборудования) в 2012 году не использованы в сумме 65 503,3 тыс. руб. в связи с тем, что заключенными государственными контрактами предусмотрена поставка оборудования в 2013 году.

Средства областного бюджета перечислены ГУП «Тверьоблстройзаказчик» для расчетов с подрядчиками за выполненные работы: по строительству спорткомплексов в г. Бологое (27 986,4 тыс. руб.) и г. Калязине (24 523,9 тыс. руб.), проектированию гребной базы (1330,4 тыс. руб.) и спортивного центра по видам гребли (1895,6 тыс. руб.) в г. Твери. Объем фактически выполненных работ на объектах отрасли составил в сумме 94 405,6 тыс. руб.

«Газовое хозяйство» - в сумме 98 164 тыс. руб., или на 97,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (100 958,3 тыс. руб.), что меньше на 2794,3 тыс. руб.

Средства направлены:

- на строительство газопровода-отвода и АГРС «Калинин-3» - в сумме 90 213,1 тыс. руб., или на 97,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (92 207,1 тыс. руб.);

- на окончание строительства межпоселковых газовых сетей в п. Сонково – в сумме

1340,3 тыс. руб., или 73,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (1813,3 тыс. руб.);
- на развитие газификации населенных пунктов, осуществляемое в рамках ДЦП **«Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы»** - в сумме 6656,5 тыс. руб., или на 95,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (6937,9 тыс. руб.). Средства в сумме 6656,5 тыс. руб. были направлены на проектные работы по строительству отвода с. Ильинское-д. Ромашкино (253,3 тыс. руб.), строительство отвода на д. Крупшево-д. Орша от межпоселкового газопровода Савватьево-д. Каблуково (106,7 тыс. руб.), строительство межпоселкового газопровода д. Славное-п. Восток (6296,5 тыс. руб.).

Объем выполненных работ на объектах отрасли составил в сумме 98 198,4 тыс. руб. Из 4-х запланированных к вводу в эксплуатацию объектов газового хозяйства в 2012 году сдан только один: отвод на д. Крупшево-д. Орша от межпоселкового газопровода д. Савватьево-д. Каблуково протяженностью 4,1 км;

«Жилищное строительство» - в сумме 1743,1 тыс. руб., или 69,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (2517,8 тыс. руб.), что меньше на 774,7 тыс. руб. в связи с экономией по результатам проведенных торгов.

Средства направлены на оплату проектных работ по строительству 33-квартирного жилого дома в п. Черногоубово Калининского района, осуществляемых в рамках реализации ДЦП **«Развитие малоэтажного жилищного строительства в Тверской области на 2011-2013 годы»**;

«Прочие отрасли» - в сумме 17 113,3 тыс. руб., или 43,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (39 664,5 тыс. руб.), что меньше на 22 551,2 тыс. руб.

Средства направлены на оплату выполненных работ по строительству (реконструкции) пожарных депо в пгт. Оленино, п. Сонково, с. Лесное, п. Редкино Конаковского района, осуществляемых в рамках ДЦП **«Повышение пожарной безопасности в Тверской области на 2012-2018 годы»**. Низкий процент выполнения связан с приостановлением строительно-монтажных работ на пусковых объектах в п. Сонково и с. Лесное из-за необходимости корректировки проектной документации.

Исполнение адресной инвестиционной программы Тверской области 2012 года в части субсидирования местных бюджетов на софинансирование **объектов капитального строительства муниципальной собственности** составило 587 642,5 тыс. руб., или 67,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (867 573,6 тыс. руб.), что меньше на 279 931,1 тыс. руб. Из них перечислено субсидий за счет средств областного бюджета в сумме 520 878,1 тыс. руб., или 69% от утвержденных бюджетных ассигнований (754 645,1 тыс. руб.), за счет средств федерального бюджета - в сумме 66 764,4 тыс. руб., или 59,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (112 928,5 тыс. руб.).

На начало отчетного года остаток неиспользованных средств федерального бюджета 2011 года по софинансированию объектов капитального строительства муниципальной собственности составлял в сумме 69 877,7 тыс. руб., из них:

- предоставленных в рамках ФЦП «Социальное развитие села до 2012 года» на развитие газификации и водоснабжения на селе – 507,5 тыс. руб.;

- предоставленных в рамках ФЦП «Жилище» на 2011-2015 годы, подпрограммы «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации» на строительство автомобильных дорог в новых микрорайонах массовой малоэтажной и многоквартирной застройки – 69 370,2 тыс. руб.

В 2012 году из федерального бюджета поступили субсидии в сумме 43 050,8 тыс. руб., в том числе в рамках реализации ФЦП «Социальное развитие села до 2012 года» - в сумме 20 037,8 тыс. руб. (на развитие газификации в сельской местности – 3643,4 тыс. руб., на организацию водоснабжения на селе – 6394,4 тыс. руб., на развитие сети учреждений физической культуры и спорта в сельской местности – 10 000 тыс. руб.).

По состоянию на 01.01.2013г. остались **неиспользованными** средства федерального бюджета в сумме **46 164,1 тыс. руб.**, или **40,9%** от полученных средств, которые были **возвращены в федеральный бюджет** в 2013 году в соответствии с ч.6

ст.24 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Исполнение за IV квартал составило 480 001,9 тыс. руб., или **81,7%** от годового исполнения.

Низкий процент исполнения связан с невыполнением муниципальными образованиями обязательств по финансированию объектов из местных бюджетов, а также с отсутствием выполненных работ на объектах муниципальной собственности.

Объем выполненных в 2012 году работ на объектах капитального строительства муниципальной собственности за счет средств областного и федерального бюджетов составил в сумме 666 097,3 тыс. руб., или 76,8% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение АИП в разрезе муниципальных объектов приведено в Приложении №2 к заключению.

Распорядителями средств областного бюджета в 2012 году являлись:

1. Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области - исполнение по софинансированию объектов муниципальных образований составило 119 240,1 тыс. руб., или 59,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (199 335,2 тыс. руб.), что меньше на 80 095,1 тыс. руб. Следует отметить, что **98,9%** объема субсидий перечислено Министерством в IV квартале 2012 года.

Субсидирование муниципальных образований предусмотрено ДЦП «**Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы**». Субсидии направлены:

- на развитие газификации населенных пунктов – в сумме 107 621,8 тыс. руб., или 59,4% от предусмотренного объема субсидий (181 076,3 тыс. руб.), что меньше на 73 454,5 тыс. руб. Причинами низкого процента исполнения явились: экономия бюджетных средств в результате проведенных торгов; неисполнение сторонами договорных обязательств;

- на модернизацию объектов теплоэнергетических комплексов муниципальных образований – в сумме 11 618,3 тыс. руб., или 63,6% от предусмотренного объема субсидий (18 258,9 тыс. руб.), что меньше на 6640,6 тыс. руб. Низкий процент исполнения сложился в результате экономии по аукционам по выбору подрядчиков в Лесном районе (505,5 тыс. руб.) и Фировском районе (6135,1 тыс. руб.).

Выполнение работ на объектах газификации муниципальных образований в 2012 году составило в сумме 107 621,8 тыс. руб., или 59,4% от годовых назначений; на объектах теплоэнергетических комплексов – 11 618,3 тыс. руб., или 63,6% от годовых назначений.

Адресной инвестиционной программой на 2012 год предусмотрен ввод в эксплуатацию 7-ми объектов газификации и 6-ти объектов теплоэнергетических комплексов. Фактически введены в действие 1 объект газификации (отводы и внутрипоселковые газовые сети, входящие в зону межпоселкового газопровода п. Березайка – п. Лыкошино – д. Михайловское Бологовского района протяженностью 22,804 км) и 6 объектов теплоэнергетических комплексов (реконструкция тепловых сетей в г. Западная Двина, п. Сандово, п. Новозавидовский Конаковского района, пос. Межа Нелидовского района).

2. Министерство сельского хозяйства Тверской области – исполнение составило в сумме 74 496,2 тыс. руб., или 98,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (75 547,8 тыс. руб.), что меньше на 1051,6 тыс. руб. В том числе за счет субсидий из федерального бюджета в рамках реализации ФЦП «Социальное развитие села до 2012 года» на софинансирование муниципальных объектов в сельской местности исполнение составило в сумме 20545,2 тыс. руб., или 100% от уточненных бюджетных ассигнований.

Следует отметить, что **95,1%** объема субсидий перечислено Министерством муниципальным образованиям в IV квартале 2012 года.

Исполнение по направлениям составило:

- по развитию газификации в сельской местности – в сумме 20 682,75 тыс. руб., или 97,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (21 133,15 тыс. руб.), в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 16 657,3 тыс. руб., или 97,4% (17 107,6 тыс. руб.); за счет средств федерального бюджета – 4025,45 тыс. руб., или 100%. Из запланированных к вводу в действие 14,94 км газовых сетей (5 объектов) в 2012 году введены в эксплуатацию газовые сети протяженностью 12,051 км (4 объекта) в Ржевском, Старицком и Калининском районах. Не введены в действие внутрипоселковые газовые сети ст. Кулицкая Калининского района;

- по организации водоснабжения в сельской местности – в сумме 31 809,85 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 25 290,1 тыс. руб., или 100%; за счет средств федерального бюджета – 6519,75 тыс. руб., или 100%. Введены в эксплуатацию водопроводные сети протяженностью 9 км (3 объекта) в Кашинском, и Ржевском районах;

- по комплексной застройке и благоустройству сельских поселений – в сумме 4816,5 тыс. руб., или 98,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (4880,5 тыс. руб.). Субсидии предоставлены администрации Зубцовского района на софинансирование комплексной компактной застройки и благоустройства д. Малое Коробино Вазузского сельского поселения Зубцовского района;

- по развитию учреждений физической культуры и спорта в сельской местности – в сумме 17 187,1 тыс. руб., или 97% от утвержденных бюджетных назначений (17 724,2 тыс. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета – 10 000 тыс. руб., или 100%. Субсидии предоставлены администрации Дмитровогорского сельского поселения Конаковского района на софинансирование строительства физкультурно-оздоровительного комплекса в с. Дмитрова Гора.

Фактическое выполнение на объектах в 2012 году составило в сумме 74 496,2 тыс. руб., или 98,6% от годовых назначений.

3. Министерство транспорта Тверской области – исполнение в рамках реализации ДЦП «Развитие транспортной системы Тверской области на 2009-2017 годы» составило в сумме 94 276,5 тыс. руб., или 77,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (121 324,4 тыс. руб.), что меньше на 27 047,9 тыс. руб. Перечисление субсидий осуществлялось в соответствии с выполнением условий по финансированию из местного бюджета и в пределах выполненных работ на объектах. Исполнение расходов в IV квартале 2012 года составило **78,6%** от годового исполнения.

Из 4-х объектов, запланированных в 2012 году к вводу в эксплуатацию, сданы 2 объекта (после реконструкции): автодорога по ул. Кашинской в г. Бежецк (3,381 км) и автодороги по улицам Дружба, Советская, Победы в г. Зубцов (1,727 км). Не введены 2 объекта администрации г. Твери (автодорога по ул. Красина и транспортная инфраструктура микрорайона по ул. Луначарского), выполнение по которым составило в сумме 17129,3 тыс. руб., или 43,9% от годовых назначений;

4. Главное управление архитектуры и градостроительства Тверской области – исполнение составило в сумме 33 563,1 тыс. руб., или 85,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (39 243,6 тыс. руб.), что меньше на 5 680,5 тыс. руб. Субсидии муниципалитетам перечислены в рамках реализации ДЦП «Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных образований Тверской области на 2008-2013 годы» на софинансирование расходов по разработке документов территориального планирования муниципальных образований. Фактическое выполнение составило в сумме 34 343,3 тыс. руб., или 87,5% от годовых назначений. Следует отметить, что **93,5%** объема субсидий перечислено Главным управлением муниципальным образованиям в IV квартале.

Исполнение расходов в размере 85,5% связано с получением экономии при проведении конкурсов, а также с неполным выполнением работ по муниципальным контрактам подрядными организациями.

Согласно отчету Главного управления о реализации в 2012 году ДЦП «Территориальное планирование и градостроительное зонирование муниципальных

образований Тверской области на 2008-2013 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от 01.09.2008 №306-па (в ред. 27.12.2012), количество подготовленных документов территориального планирования и градостроительного зонирования составило 18 единиц, или 112% от запланированного объема (16 единиц), в том числе:

- количество топографических планов и цифровых картографических основ – 7 единиц (город Бежецк, поселок Васильевский Мох, поселок Орша, поселок Суховерково, поселок Сандово, поселок Селижарово, город Торопец) при плане 7 единиц;

- количество проектов генеральных планов городских округов и городских поселений – 7 единиц (поселок Старая Торопа, г. Западная Двина, поселок Васильевский Мох, поселок Орша, поселок Сандово, поселок Селижарово, г. Торопец) при плане 6 ед.;

- количество проектов генеральных планов сельских поселений и правил землепользования и застройки – 3 единицы (Замошское, Ботовское и Свапущенское сельские поселения Осташковского района) при плане 3 единицы;

- схема территориального планирования Тверской области – 1 ед. (утв. постановлением Правительства Тверской области от 25.12.2012 №806-пп), планом не предусматривалась.

Однако следует отметить, что за подготовку схемы территориального планирования Тверской области Главное управление отчиталось в отчете о реализации ДЦП за 2011 год.

Кроме того, подготовка проектов генеральных планов поселка Сандово, поселка Селижарово, г. Торопец не завершена в 2012 году и включена в АИП на 2013 год, т.е. количество подготовленных проектов генеральных планов городских округов и городских поселений в 2012 году составило 4 единицы при плане 6 единиц.

Таким образом, значение целевого показателя - общее количество подготовленных документов территориального планирования и градостроительного зонирования - составило 14 единиц, или 87,5% от запланированного объема (16 единиц).

Всего с 2009 по 2012 год на реализацию программы были направлены бюджетные средства в сумме 205 521,5 тыс. руб., или 71,2% от запланированных средств (288 607,7 тыс. руб.).

За указанный период количество подготовленных документов территориального планирования и градостроительного зонирования составило 152 единицы, или 95% от плановых назначений (160 единиц).

5. Министерство строительства Тверской области - исполнение составило в сумме 266 066,6 тыс. руб., или 61,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (432 122,6 тыс. руб.), что меньше на 166 056 тыс. руб. Из них перечислено субсидий за счет средств областного бюджета в сумме 219 847,4 тыс. руб., или 64,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (339 739,4 тыс. руб.), за счет средств федерального бюджета - в сумме 46 219,2 тыс. руб., или 50% от утвержденных бюджетных ассигнований (92 383,2 тыс. руб.). Исполнение расходов в IV квартале составило **69,8%** от годового исполнения.

По состоянию на 01.01.2013 остались **неиспользованными** средства федерального бюджета в сумме **46 164 тыс. руб.**, которые были возвращены в федеральный бюджет в 2013 году в соответствии с ч.6 ст.24 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Фактическое выполнение за счет средств областного и федерального бюджета составило в сумме 343 741,2 тыс. руб., или 79,5% от годовых назначений.

Министерство строительства Тверской области в 2012 году являлось главным распорядителем средств областного бюджета Тверской области, предназначенных для софинансирования объектов муниципальной собственности, включенных в адресную инвестиционную программу Тверской области по отраслям: «Образование», «Физическая культура и спорт», «Коммунальное строительство», «Дорожное хозяйство».

В разрезе отраслей исполнение составило:

«Образование» - в сумме 174 322,2 тыс. руб., или 87% от утвержденных бюджетных ассигнований (200 310,1 тыс. руб.). Средства направлены в рамках ДЦП **«Развитие образования Тверской области на 2009-2014 годы»** на софинансирование строительства детских садов в городе Торжок и Конаковском районе и строительства (реконструкции) общеобразовательных школ в Кесовогорском, Старицком и Осташковском районах. Перечисление субсидий осуществлялось с учетом выполненных работ на объектах. Низкий процент исполнения связан с неполным выполнением работ по строительству детского сада в г. Торжок (выполнение работ составило 64,3%).

Введены в эксплуатацию детский сад на 120 мест в д. Мокшино Конаковского района и средняя школа на 108 учащихся в д. Святое Осташковского района;

«Физическая культура и спорт» - в сумме 26 913 тыс. руб., или 92,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (29 017,6 тыс. руб.), в том числе за счет субсидий из федерального бюджета в сумме 23013 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Средства федерального бюджета в сумме 23 013 тыс. руб. перечислены администрации Максатихинского района на софинансирование строительства спортивного центра с универсальным игровым залом в п. Максатиха.

Средства областного бюджета в сумме 3900 тыс. руб. перечислены администрации Нелидовского района в рамках реализации ДЦП **«Развитие физической культуры и спорта на 2009-2014 годы»** на софинансирование реконструкции спортивного комплекса с пристраиваемым бассейном в г. Нелидово.

Введен в эксплуатацию бассейн в г. Нелидово (2-я очередь спортивного комплекса);

«Коммунальное строительство» - в сумме 41 625,2 тыс. руб., или 31,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (133 414,7 тыс. руб.). Из них:

- расходы на реализацию ДЦП **«Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы»** исполнены в сумме 29 305,5 тыс. руб., или на 48,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (60 611,7 тыс. руб.).

В 2012 году из 5-ти запланированных к вводу в эксплуатацию объектов сданы 3 объекта: артезианская скважина по ул. Щербакова в г. Западная Двина (300 куб. м/сут), артезианская скважина по ул. Лесная в г. Нелидово (40 куб. м/час), станция 2-го подъема водозаборного узла в г. Торопец (30 куб. м/час). Закончен строительством, но не введен в эксплуатацию в 2012 году водозаборный узел со станцией очистки воды в г. Лихославле, а также не введена в действие локальная станция водоподготовки на городской скважине №47 в г. Твери.

Между тем в отчете о реализации ДЦП **«Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы»** заказчик программы (Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области) отчитался о вводе в действие в 2012 году 4-х коммунальных объектов (включая водозаборный узел в г. Лихославле).

Всего с 2009 по 2012 год на реализацию ДЦП были направлены бюджетные средства в сумме 683 616,4 тыс. руб., или 86,5% от запланированных средств, в том числе средства федерального бюджета в сумме 380 000 тыс. руб., или 100% от запланированных средств, средства областного бюджета – 303 616,4 тыс. руб., или 74% от запланированных средств. При этом из 9 мероприятий программы только одно обеспечено финансовыми ресурсами – строительство, реконструкция и модернизация объектов водоснабжения и водоотведения, включая проектно-изыскательские работы (предоставление субсидий муниципальным образованиям).

Средства федерального бюджета направлялись на софинансирование строительства водозабора в г. Ржеве. Объект строится с 2007 года, ввод объекта в эксплуатацию планировался в 2011 году. В АИП на 2011 год объект не включен, в эксплуатацию не введен, объем незавершенного строительства по водозабору по состоянию на 01.09.2011 составил в сумме 772 510,3 тыс. руб.

За указанный период рост доли населения, обеспеченного питьевой водой надлежащего качества (показатель достижения стратегической цели программы - обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой), составил 3,9% при плановом значении 8,2%, т.е. меньше в 2,1 раза.

Следует отметить, что целевое значение данного показателя ежегодно корректировалось в сторону уменьшения. Так, в программе 2010 года планировалось, что за время реализации программы к 2015 году доля населения, обеспеченного питьевой водой надлежащего качества, увеличится на 27,7%; в программе 2011 года – на 21,8%; в программе 2012 года – на 17,2%.

Значение основного показателя от реализации единственного мероприятия, обеспеченного финансовыми ресурсами - количество введенных в эксплуатацию объектов водоснабжения и водоотведения - за время реализации программы составило 7 объектов при плановом значении 16 объектов, т.е. в 2,3 раза меньше.

Помимо 3-х указанных выше объектов, введенных в действие в 2012 году, в период реализации программы обеспечен ввод в эксплуатацию после технического перевооружения артезианских скважин в п. Жарковский (в 2010 году), в г. Бологое и г. Западная Двина (в 2011 году), а также гидроузла на р. Остречина (водозаборные сооружения) в г. Бежецке (в 2011 году);

- расходы на реализацию ДЦП **«Развитие малоэтажного жилищного строительства в Тверской области на 2011-2013 годы»** исполнены в сумме 12 319,7 тыс. руб., или на 16,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (72 803 тыс. руб.).

Средства в форме субсидий направлены администрации Рамешковского района на софинансирование инженерных сетей по ул. Новая в п. Рамешки (97% от запланированного объема субсидии). Не обеспечен запланированный ввод объекта в эксплуатацию.

Не осуществлено перечисление субсидии администрации г. Твери на софинансирование инженерной инфраструктуры в пос. Никифоровское под комплексную жилищную застройку (60 105,6 тыс. руб.) в связи с поздним заключением муниципального контракта на выполнение строительно-монтажных работ (в декабре 2012 года).

При анализе отчета Министерства об исполнении в 2012 году ДЦП «Развитие малоэтажного жилищного строительства в Тверской области на 2011-2013 годы» установлено, что финансовыми ресурсами из 16-ти мероприятий программы обеспечено только два мероприятия: обеспечение земельных участков, выделенных под малоэтажное жилищное строительство, инженерной инфраструктурой (72 803 тыс. руб.) и строительство жилья для государственных нужд (2517,8 тыс. руб.).

По второму мероприятию достижения количественных показателей в 2012 году не запланировано. Согласно отчету Министерства запланированные показатели от реализации мероприятия по обеспечению земельных участков, выделенных под малоэтажное жилищное строительство, инженерной инфраструктурой исполнены следующим образом:

Показатель 1: площадь земельных участков, предоставленных под комплексное освоение в целях малоэтажного (индивидуального) жилищного строительства, составила 0,63 га вместо запланированных 195 га;

Показатель 2: доля земельных участков, предоставленных под комплексное освоение в целях малоэтажного жилищного строительства, обеспеченных инженерной инфраструктурой, составила 0% при запланированных 41,7%;

Показатель 3: Доля затрат на обеспечение земельных участков, выделенных под комплексное освоение в целях малоэтажного жилищного строительства, в общей стоимости затрат составила 10,1% при запланированных 15%.

Следует отметить, что данные по показателям 1 и 2 основаны на информации муниципальных образований и не зависят от финансового обеспечения мероприятия.

Фактическое значение показателя 3 определено расчетным путем по объекту «Инженерные сети по ул. Новая в п. Рамешки Рамешковского района» на основании

объема предоставленной в 2012 году субсидии из областного бюджета администрации Рамешковского района (12 319,7 тыс. руб.) и стоимости *построенного в будущем* на указанном участке 3,5 тысяч кв. метров жилья при стоимости 1 кв. м общей площади жилья в сумме 34,85 тыс. руб. Однако строительство инженерных сетей по ул. Новая в п. Рамешки осуществляется с 2007 года и источником финансирования строительства помимо областного бюджета является местный бюджет. Таким образом, расчет показателя 3 осуществлен некорректно, без учета объема незавершенного строительства по объекту на 01.01.2012 года и затрат по строительству, произведенных в 2012 году за счет средств местного бюджета.

«Дорожное хозяйство» - в сумме 23 206,2 тыс. руб., или 33,5% от уточненной бюджетной росписи (69 370,2 тыс. руб.), что меньше на 46 164 тыс. руб.

Расходы исполнены за счет остатка неиспользованных средств федерального бюджета 2011 года, полученных в рамках реализации подпрограммы «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации» ФЦП «Жилище» на 2011-2015 годы». Субсидии направлены администрации г. Твери на софинансирование строительства автодороги по ул. Красина и транспортной инфраструктуры микрорайона по ул. Луначарского.

Неиспользованный по состоянию на 01.01.2013 года остаток средств федерального бюджета в сумме 46 164 тыс. руб. подлежит возврату в федеральный бюджет в соответствии с ч.6 ст.24 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».

Так же при проведении проверок главных распорядителей по вопросу исполнения бюджета и достоверности бюджетной отчетности установлено:

В **нарушение** ст.219 Бюджетного кодекса РФ Министерство строительства Тверской области осуществляло перечисление бюджетных средств ГУП «Тверьоблстройзаказчик» для расчетов с подрядными организациями за выполненные работы по строительству областных объектов без принятия денежных обязательств.

По состоянию на 01.01.2013 года на счете ГУП «Тверьоблстройзаказчик» образовался остаток неиспользованных бюджетных средств в сумме 59 723,6 тыс. руб., что составляет 24,2% от объема полученных в 2012 году средств областного бюджета.

В **нарушение** Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 34 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н, в объеме незавершенного строительства Министерства сельского хозяйства Тверской области по состоянию на 01.01.2013 года учтены затраты по введенному в эксплуатацию пункту приемки молока в д. Чертолино Ржевского района (свидетельство о государственной регистрации права собственности от 29.11.2011 года) в сумме 10 305,9 тыс. руб.

Кроме того, в объеме незавершенного строительства Министерства сельского хозяйства Тверской области по состоянию на 01.01.2013 учтены затраты в сумме 25 420,2 тыс. руб. по подготовке 5 благоустроенных площадок под размещение сельскохозяйственных рынков в Кесовогорском, Пеновском, Рамешковском, Селижаровском и Сонковском районах. Указанные объекты закончены строительством в 2010 году, однако регистрация права собственности до 2013 года не осуществлялась.

7. Исполнение источников финансирования дефицита областного бюджета Тверской области за 2012 год

Законом 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 первоначальной редакции был предусмотрен дефицит областного бюджета на 2012 год в размере 4 370 190,4 тыс. рублей.

В течение отчетного года в связи с изменениями показателей общего объема доходов и расходов областного бюджета 6 раз законами Тверской области: от 21.03.2012 №13-ЗО; от 28.06.2012 №47-ЗО; от 25.07.2012 №78-ЗО; от 10.10.2012 №93-ЗО; от

13.12.2012 №120-ЗО, от 26.12.2012 №126-ЗО вносились изменения в показатель дефицита областного бюджета. Соответственно, вносились изменения в показатели источников финансирования дефицита областного бюджета. В результате внесенных изменений дефицит областного бюджета был увеличен на 4 124 403,9 тыс. рублей или в 1,9 раза, и утвержден в сумме 8 494 594,3 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5 802 492,4 тыс. руб., что составляет 68,3% от планируемого дефицита на 2012 год (8 494 594,3 тыс. руб.).

Размер дефицита областного бюджета составил 19,9% от объема фактических доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

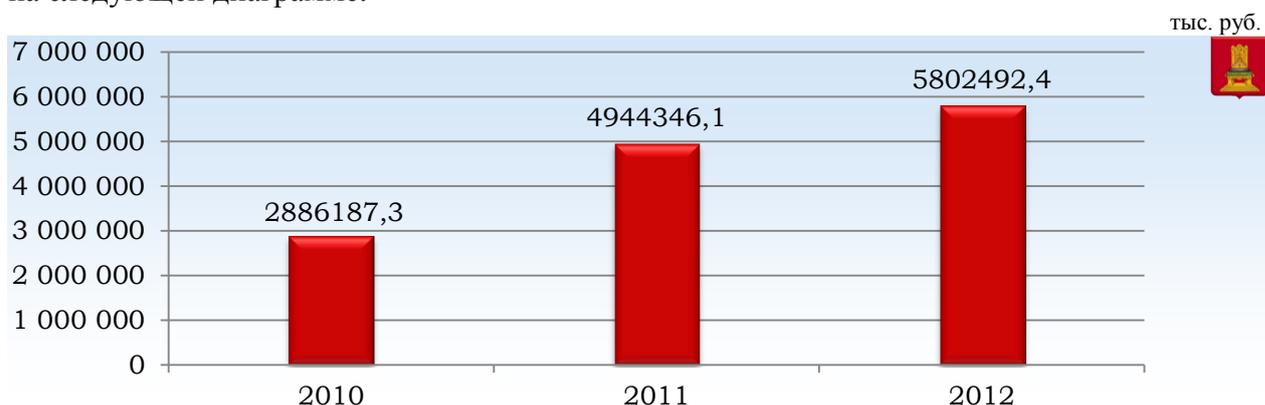
Дефицит областного бюджета, сложившийся по результатам исполнения областного бюджета за 2012 год в сумме 5 802 492,4 тыс. руб., составляет **19,5% утвержденного** общего годового объема доходов областного бюджета (41 123 590,2 тыс. руб.) без учета **утвержденного** объема безвозмездных поступлений (11 332 870,3 тыс. руб.) в сумме 29 790 719,9 тыс. руб., что на **4,5** пункта превышает предельный показатель дефицита – 15 %, установленный пунктом 2 статьи 92¹ Бюджетного кодекса РФ. Фактический размер дефицита областного бюджета превысил указанное выше предельное значение на сумму 1 333 884,4 тыс. рублей.

Указанная сумма 1 333 884,4 тыс. руб. **не превышает**, определенный в соответствии с дополнительными условиями п. 2 статьи 92¹ Бюджетного кодекса РФ показатель в размере **3 873 792,4** тыс. руб., сложившийся из утвержденного объема поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Тверской области (**236 050** тыс. руб.), и утвержденного объема снижения остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета (**3 637 742,4** тыс. руб.).

Таким образом, дефицит областного бюджета, сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета за 2012 год, соответствует ограничениям, установленным пунктом 2 статьи 92¹ Бюджетного кодекса РФ.

По итогам исполнения областного бюджета за 2012 год остатки на едином счете бюджета уменьшились на 2 101 922,8 тыс. руб., что на 1 535 819,6 тыс. руб. меньше планируемой законом о бюджете величины, и отсутствовали поступления в областной бюджет от продажи акций и иных форм участия в капитале.

Динамика размера дефицита областного бюджета за 2010 – 2012 годы представлена на следующей диаграмме.



Таким образом, объем дефицита областного бюджета за 2012 год по сравнению с 2011 годом увеличился на 17,4% или на 858 146,3 тыс. руб., по сравнению с 2010 годом увеличился в 2 раза или на 2 916 305,1 тыс. руб., т.е. наблюдается устойчивая тенденция увеличения с каждым годом объема дефицита областного бюджета, что влечет увеличение государственного долга Тверской области.

Анализ соотношения утвержденных законами об областном бюджете показателей дефицита областного бюджета за 2010 – 2012 годы приведен в следующей таблице.

| | Утверждено | | Изменение абсолютное (тыс. руб.) | Изменение относительное (%) |
|--|--|--|----------------------------------|-----------------------------|
| | законом о бюджете в начальной редакции | законом о бюджете со всеми изменениями | | |
| | | | | |

| -1- | -2- | -3- | -4- | -5- |
|----------|--------------|--------------|--------------|-------|
| 2010 год | -3 390 617,1 | -6 577 446,4 | +3 186 829,3 | +94 % |
| 2011 год | -4 096 177,5 | -8 395 699,3 | +4 299 521,8 | +105% |
| 2012 год | -4 370 190,4 | -8 494 594,3 | +4 124 403,9 | 94,4% |

Из данных таблицы следует, что объем дефицита в 2012 году по сравнению с первоначально утвержденным объемом увеличился в 1,9 раза (в 2011 году увеличился в 2 раза, в 2010 году - в 1,9 раза). Следовательно, наблюдается **устойчивая тенденция увеличения объема планируемого дефицита по сравнению с его размером** в первоначальной редакции закона об областном бюджете в соответствии с дополнительными условиями п. 2 статьи 92¹ Бюджетного кодекса РФ. Однако при этом Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области не исполнены бюджетные назначения по продаже акций открытых акционерных обществ в сумме 236 050 тыс. руб. ни в 2012 году, ни в 2010 - 2011 годах.

В **нарушение** п.2 ст.16 закона Тверской области от 22.02.2005 №10-ЗО «О приватизации государственного имущества Тверской области» Отчет об исполнении Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области за 2012 год не внесен в Законодательное Собрание Тверской области одновременно с проектом закона об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год.

В отчете об исполнении областного бюджета главного администратора источников финансирования дефицита областного бюджета – Министерства финансов Тверской области **в нарушение** п.169 раздела II Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н, раздел 3 Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (код формы по ОКУД 0503172) **в части аналитической информации о государственном долге в виде кредитов**, полученных от кредитных организаций, не соответствует данным Долговой книги и карточкам учета государственного долга по полученным кредитам и предоставленным гарантиям (ф.0504058), а именно:

- завышены остатки задолженности на конец отчетного периода на 3200000 тыс. руб. по следующим государственным контрактам: №2384 от 04.09.2012 на 500000000 руб. (в отчетности – 1 000 000 000 руб., факт – 500 000 000 руб.); № 02640012/46111100 от 10.12.2012 на 1700000000 руб. (в отчетности – 180 000 0000 руб., факт – 100 000 000 руб.); № 01810012/46111100 от 31.08.2012 на 1000000000 руб. (в отчетности – 1 500 000 000 руб., факт – 500 000 000 руб.). Соответственно, на аналогичную сумму (3 200 000 тыс. руб.) отсутствуют остатки задолженности на конец отчетного периода по следующим государственным контрактам: №2381 от 04.09.2012, №01790012/46111100 от 31.08.2012, №01800012/46111100 от 31.08.2012, №02570012/46111100 от 10.12.2012, №02580012/46111100 от 10.12.2012, №02590012/46111100 от 10.12.2012, №02600012/46111100 от 10.12.2012, №02610012/46111100 от 10.12.2012, №02620012/46111100 от 10.12.2012, №02630012/46111100 от 10.12.2012;

- завышены остатки задолженности на начало отчетного периода на 2 500 000 тыс. руб. по следующим государственным контрактам: №38/11 от 19.12.2011 на 500000000 руб. (в отчетности – 1 000 000 000 руб., факт – 500 000 000 руб.), № 01-0228/11-0-1001102 от 26.09.2011 на 1000000000 руб. (в отчетности – 1 500 000 000 руб., факт – 500 000 000 руб.), № 01-0231/11-0-1001102 от 29.09.2011 на 1 000 000 000 руб. (в отчетности – 1 500 000 000 руб., факт – 500 000 000 руб.). Соответственно, на аналогичную сумму (2 500 000 тыс. руб.) отсутствуют остатки задолженности на начало отчетного периода по следующим государственным контрактам: № 01-0226/11-0-1001102 от 26.09.2011, № 01-0227/11-0-1001102 от 26.09.2011, № 01-0229/11-0-1001102 от 29.09.2011, № 01-0230/11-0-1001102 от 29.09.2011, №38/11 от 19.12.2011. Установленное нарушение не привело к искажению отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год.

При этом Министерством финансов в период экспертизы законопроекта представлены пояснения о произошедшей технической ошибке в программном продукте, которая устранена после получения акта проверки и представлена уточненная форма Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (код формы по ОКУД 0503172), где устранены вышеуказанные нарушения.

В 2012 году Министерством финансов Тверской области **не были исполнены** следующие источники финансирования дефицита областного бюджета:

- **по получению кредитов** от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 4 200 000 тыс. рублей. Исполнение составляет сумму 8 800 000 тыс. рублей или 67,7% от годовых бюджетных назначений (13 000 000 тыс. руб.). Программой государственных внутренних заимствований на 2012 год и в приложении 1 «Источники финансирования дефицита областного бюджета на 2012 год» к закону о бюджете на 2012 год предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 13 000 000 тыс. рублей.

Данные средства были предусмотрены для следующих целей:

- 6 000 000 тыс. руб. - на погашение в 2012 году кредитов от кредитных организаций, заключенных до 2012 года;

- 2 800 000 тыс. руб. - на финансирование **планируемого** дефицита областного бюджета за счет кредитов от кредитных организаций;

- 4 200 000 тыс. руб. – на привлечение кредитных средств по возобновляемым кредитным линиям на кассовый разрыв с последующим погашением в течение финансового года. Аналогичная сумма (4 200 000 тыс. руб.) заложена в Программе заимствований и в приложении 1 на **погашение** данных кредитных средств.

Министерством финансов Тверской области были заключены кредитные договора на весь объем привлечения кредитных ресурсов утвержденных законом о бюджете, включая и предусмотренные на привлечение кредитных средств по открытым кредитным линиям на кассовый разрыв с последующим погашением в течение финансового года.

При этом кредитные ресурсы в сумме 4 200 000 тыс. руб. **не были привлечены** в 2012 году; в связи с отсутствием необходимости их привлечения для целей финансирования дефицита бюджета и погашения долговых обязательств.

Таким образом, программа заимствований кредитов от кредитных организаций (8 800 000 тыс. руб.) для целей финансирования планируемого дефицита бюджета (2 800 000 тыс. руб.) и погашения долговых обязательств Тверской области (6 000 000) исполнена полностью.

- **по погашению кредитов** от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 3 200 000 тыс. рублей. Исполнение составило 7 000 000 тыс. рублей или 68,6% от годовых бюджетных назначений (10 200 000 тыс. руб.), в том числе кредиты, привлеченные до 2012 года в сумме 6 000 000 тыс. руб. и кредиты, привлеченные в 2012 году в сумме 1 000 000 тыс. руб.

Погашение кредита, привлеченного в 2012 году в сумме 1 000 000 тыс. руб. произошло в связи с отсутствием необходимости финансирования дефицита областного бюджета в планируемых объемах (дефицит, сложившийся за 2012 год, - 5 802 492,4 тыс. руб., планируемый дефицит – 8 494 594,3 тыс. руб.);

- **по предоставлению** бюджетных кредитов муниципальным образованиям на сумму 191 535 тыс. рублей. Исполнение составляет 308 465 тыс. руб. или 61,7% от годовых бюджетных назначений в сумме 500 000 тыс. рублей. Предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям в 2012 году согласно пояснительной записке осуществлялось исходя из потребности и поступивших заявок от муниципальных образований.

Согласно аналитических данных Министерства финансов бюджетные кредиты в сумме 308 465 тыс. руб. были предоставлены:

- на покрытие временного кассового разрыва со сроком погашения в 2012 году в сумме 65 800 тыс. рублей;

- на частичное покрытие дефицита бюджета со сроком погашения в 2013-2014

годах в сумме 203 100 тыс. рублей;

- на рефинансирование ранее полученных из областного бюджета бюджетных кредитов в сумме 39 565 тыс. рублей.

Следует отметить, что в 2012 году на **рефинансирование** ранее полученных из областного бюджета бюджетных кредитов были выданы **2** бюджетных кредита.

В нарушение подпункта «б» пункта 18.1 Порядка предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов местным бюджетам муниципальных образований Тверской области, утвержденного постановлением администрации Тверской области от 26.03.2008 №64-па, Министерством финансов Тверской области был заключен договор от 21.12.2012 №28 о предоставлении из областного бюджета Тверской области бюджетного кредита в сумме 3200 тыс. руб. администрации Лесного района на рефинансирование бюджетного кредита от 20.07.2012 №10 в отсутствие задолженности по состоянию на 01.01.2012 по рефинансируемому кредиту.

- **по возврату** бюджетных кредитов муниципальным образованиям на сумму 112 035 тыс. рублей. Исполнение составляет 206 890,0 тыс. руб. или 64,9% от годовых бюджетных назначений в сумме 318 925 тыс. рублей. Неисполнение бюджетных назначений обусловлено невыполнением муниципальными образованиями своих обязательств перед областным бюджетом и образованием просроченной задолженности в сумме **121 035** тыс. рублей. В 2012 году просрочка срока возврата бюджетных кредитов была допущена по 12-ти кредитным договорам следующими администрациями 11-ти муниципальных образований: Бельского района по договору от 02.10.2012 №18 и по договору от 01.12.2010 №43, Бологовского района по договору от 27.05.2010 №11, г.Кувшиново по договору от 07.07.2010 №16 и дополнительному соглашению к нему от 24.12.2010 №1, Бежецкого района по договору от 07.07.2010 №17 и дополнительному соглашению к нему от 24.12.2010 №1, г. Кимры по договору от 10.11.2010 №37, Зубцовского района по договору от 07.12.2010 №47, Кувшиновского района по договору от 21.12.2010 №52, Сонковского района по договору от 21.12.2010 №53, г. Бологое по договору от 22.12.2010 №55, Удомельского района по договору от 08.06.2011 №8, гор. пос. Осташков по договору от 19.06.2009 №18 и дополнительному соглашению к нему от 24.12.2009 №1. Наиболее значительные суммы просроченной задолженности на конец 2012 года по бюджетным кредитам сложились по Бологовскому району (27 700 тыс. руб.) и г. Кимры (31 300 тыс. руб.).

Следует отметить, что в соответствии со ст. 61 закона Тверской области от 14.07.2003 №46-ЗО «Об административных правонарушениях» нарушение получателями бюджетных средств срока возврата бюджетных средств, полученных на возвратной основе, является основанием применения мер административной ответственности, предусмотренных ст. 15.15 КоАП РФ.

В связи с превышением на 101575 тыс. руб. в 2012 году суммы предоставленных бюджетных кредитов местным бюджетам над суммой возврата бюджетных кредитов остаток непогашенных бюджетных кредитов на 01.01.2013 вырос по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2012 (408 600,8 тыс. руб.) **на 24,9%** и составил 510 175,8 тыс. рублей.

Законом Тверской области от 28.12.2011 № 92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» запланировано **уменьшение** остатков денежных средств бюджета Тверской области на сумму **3 637 742,4** тыс. рублей. Остаток средств областного бюджета на начало 2012 года составлял сумму 5 060 668 тыс. рублей.

В отчете об исполнении областного бюджета за 2012 год в источниках финансирования дефицита областного бюджета Тверской области по коду бюджетной классификации 000 01 05 00 00 00 0000 000 «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» отражено **уменьшение** остатков средств за 2011 год на сумму **2 101 922,8** тыс. рублей.

Таким образом, в результате исполнения областного бюджета остаток средств областного бюджета на 01.01.2013 составил **2 958 745,2** тыс. руб., который в **2,1** раза

превышает сумму остатка **1 422 925,6** тыс. руб. (5 060 668-3 637 742,4), запланированную по итогам исполнения областного бюджета за 2012 год.

Увеличение остатков средств по результатам исполнения областного бюджета за 2012 год на сумму **1 535 819,6** тыс. руб. (2 958 745,2 – 1 422 925,6) по сравнению с **запланированным** показателем связано с неисполнением бюджетных назначений:

- главными распорядителями (распорядителями) и получателями бюджетных средств годовых бюджетных назначений по расходам, утвержденным законом об областном бюджете, на сумму 3 145 554,3 тыс. руб. (+);

- по поступлениям в областной бюджет доходов, утвержденных законом об областном бюджете, на сумму 453 452,4 тыс. руб. (-);

- по источникам финансирования дефицита бюджета в сумме 1 156 282,3 тыс. руб. (-): по КБК 000 01 02 00 00 00 0000 000 в сумме 1 000 000 тыс. руб. по кредитам от кредитных организаций; по КБК 000 01 06 00 00 00 0000 000 в сумме 156 282,3 тыс. руб. по иным источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Согласно представленным Министерством финансов данным остаток средств на едином счете областного бюджета на 01.01.2013 в сумме **2 958 745,2** тыс. рублей, образовавшийся за счет не использования полученных средств, можно условно разбить на две группы:

Неиспользованные налоговые и неналоговые поступления, иные нецелевые поступления в областной бюджет Тверской области вместе с суммой заемных средств – 1 320 709,0 тыс. руб. или 44,6% от общего остатка, что в 1,4 раза меньше аналогичного показателя (62,9%) на конец 2011 года; в абсолютных величинах остаток на 01.01.2013 уменьшился за год (3 183 458,4 тыс. руб.) в 2,4 раза.

Неиспользованные целевые поступления в областной бюджет – 1 638 036,2 тыс. руб. или 55,4% от общего остатка, что в 1,5 раза больше аналогичного показателя (37,1%) на конец 2011 года; в абсолютных величинах остаток на 01.01.2013 увеличился за год (1 877 209,6 тыс. руб.) в 1,1 раза.

8. Программа государственных внутренних заимствований Тверской области на 2011 год, государственный долг Тверской области

Согласно Программе государственных внутренних заимствований Тверской области на 2012 год, утвержденной законом Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» привлечение заемных средств в 2012 году должно составить 16 500 000 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год Программа государственных внутренних заимствований Тверской области на 2012 год в части привлечения заемных средств исполнена в сумме 12 300 000 тыс. руб., что составляет **74,5%** от бюджетных назначений на 2012 год.

Неисполнение бюджетных назначений по получению кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетом субъекта Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме в сумме 4 200 000 тыс. руб. обусловлено не привлечением кредитных средств по открытым кредитным линиям на кассовый разрыв с последующим погашением в течение финансового года.

Программа государственных внутренних заимствований Тверской области на 2012 год в части погашения долговых обязательств исполнена в сумме 8 498 663,1 тыс. руб., что составляет **72,6%** от бюджетных назначений на 2012 год в сумме 11 698 663,1 тыс. рублей.

Неисполнение бюджетных назначений по погашению кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме в сумме 3 200 000 тыс. руб. обусловлено отсутствием необходимости погашения кредитных средств по открытым кредитным линиям на кассовый разрыв с последующим погашением в течение финансового года.

Согласно Отчету о выданных за отчетный год государственных гарантиях Тверской области по всем получателям гарантий, об исполнении обязательств, обеспеченных гарантиями, осуществлении платежей по выданным гарантиям, а также отчету об общем объеме гарантий Тверской области на 01.01.2013 государственные гарантии Тверской областью в 2012 году не предоставлялись и соответственно, платежи из областного бюджета в связи с отсутствием выданных гарантий, не осуществлялись.

Государственный долг Тверской области

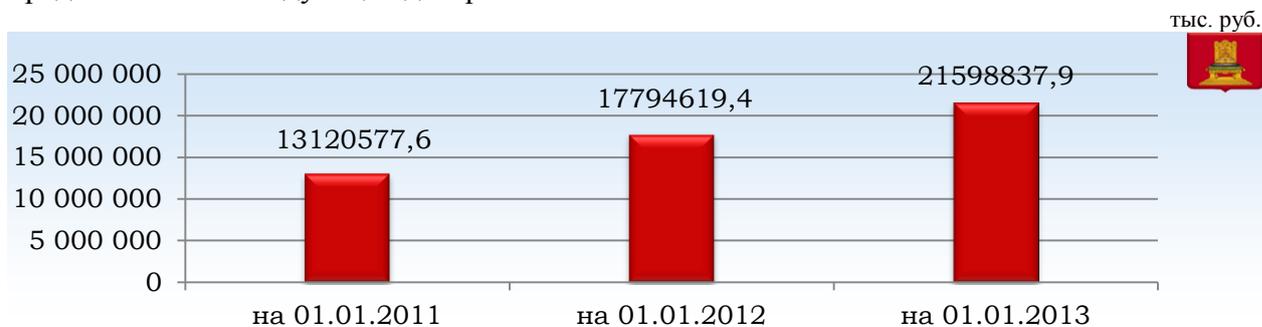
По состоянию на 1 января 2013 года государственный долг Тверской области составил 21 598 837,9 тыс. руб. или **95,6% от верхнего предела** государственного долга Тверской области в сумме 22 600 000 тыс. руб., установленного пунктом 1 статьи 26 закона Тверской области от 28.12.2011 № 92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Отклонение фактического государственного долга от расчетного планового показателя верхнего предела государственного долга Тверской области на 1 001 162,1 тыс. руб. сложилось по причине погашения кредитов, привлеченных в 2012 году в рамках открытых кредитных линий в сумме 1 000 000 тыс. руб. в связи с отсутствием необходимости финансирования дефицита областного бюджета в планируемых объемах.

Государственный долг Тверской области по состоянию на 1 января 2013 года в сумме 21 598 837,9 тыс. руб. **составил 71,3%** от предельного объема государственного долга Тверской области в сумме 30 290 719,9 тыс. руб., установленного пунктом 1 статьи 26 закона Тверской области от 28.12.2011 №92-ЗО в соответствии с требованиями п. 2 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ и дополнительными условиями к ней и **72,8% от фактического** общего годового объема доходов областного бюджета за 2012 год (40 670 137,8 тыс. руб.) без учета **фактического** объема безвозмездных поступлений (11 508 286,6 тыс. руб.), увеличенный на фактический объем привлечения бюджетных кредитов из федерального бюджета (500 000 тыс. руб.) в сумме 29 661 851,2 тыс. рублей.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам Тверской области на 01.01.2013 отсутствует.

Динамика объема государственного долга Тверской области за 2010 – 2012 годы представлена на следующей диаграмме.



Объем государственного долга Тверской области на 1 января 2013 года увеличился по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2012 года на 3 804 218,5 тыс. руб. или в 1,2 раза; по сравнению на 1 января 2011 года – на 8 478 260,3 тыс. руб. или в 1,6 раза.

Динамика объема и структуры государственного долга Тверской области за 2010 - 2012 годы (в разрезе отдельных видов долговых обязательств) приведена в следующей таблице.

| № п/п | Наименование долгового обязательства Тверской области | Объем долга по состоянию на 01.01.2011 | Объем долга по состоянию на 01.01.2012 | Объем долга по состоянию на 01.01.2013 |
|-------|---|--|--|--|
| 1. | Государственные ценные бумаги (тыс. руб.) | 7 250 000,0 | 6 050 000,0 | 7 850 000,0 |
| | % в общем объеме долга | 55,3 | 34,0 | 36,3 |
| 2. | Кредиты, полученные от кредитных организаций | 4 600 000,0 | 10 500 000,0 | 12 300 000,0 |
| | % в общем объеме долга | 35,0 | 59,0 | 57,0 |

| | | | | |
|--------|---|--------------|-----------------|--------------|
| 3. | Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Тверской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 755 213,2 | 1 244 619,4 | 1 448 837,9 |
| | % в общем объеме долга | 5,8 | 7,0 | 6,7 |
| 4. | Государственные гарантии Тверской области | 515 364,4 | - | - |
| | % в общем объеме долга | 3,9 | - | - |
| ВСЕГО: | | 13 120 577,6 | 17 794 619,34,6 | 21 598 837,9 |

Структура государственного долга Тверской области представлена на следующих диаграммах.

по состоянию на 01.01.2011

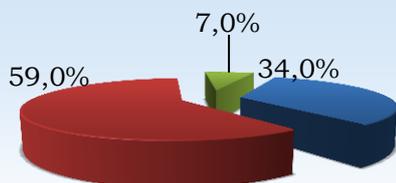


■ Государственные ценные бумаги

■ Кредиты, полученные от кредитных организаций

■ Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Тверской области от других бюджетов бюджетной системы РФ

по состоянию на 01.01.2012

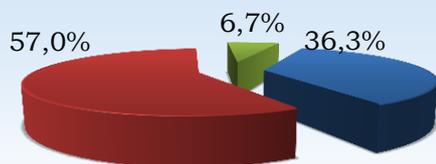


■ Государственные ценные бумаги

■ Кредиты, полученные от кредитных организаций

■ Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Тверской области от других бюджетов бюджетной системы РФ

по состоянию на 01.01.2013



■ Государственные ценные бумаги

■ Кредиты, полученные от кредитных организаций

■ Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Тверской области от других бюджетов бюджетной системы РФ

Структура государственного долга Тверской области в 2010-2012 годах характеризуется следующими тенденциями:

- незначительной долей долговых обязательств Тверской области по бюджетным кредитам, привлеченных в бюджет Тверской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме государственного долга Тверской области от 5,8% до 7%;

- отсутствием долговых обязательств по государственным гарантиям Тверской области в общем объеме государственного долга Тверской области в 2011 - 2012 годах (по состоянию на 01.01.2011 составляла 3,9%);

- ростом привлечения кредитов от кредитных организаций за 3 года в 2,7 раза. Соответственно, наибольшую долю долговых обязательств Тверской области в общем объеме государственного долга Тверской области по состоянию на 01.01.2013 и на 01.01.2012 составляют кредиты, полученные от кредитных организаций (на 01.01.2013 - 57%, на 01.01.2012 - 59%), что в 1,7 раза больше по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2011 (35%);

- уменьшением доли долговых обязательств Тверской области в форме государственных ценных бумаг Тверской области за 3 года в 1,5 раза вследствие отказа в 2011 году от выпуска государственных ценных бумаг Тверской области.

Следует отметить, что все долговые обязательства Тверской области по состоянию на 01.01.2013 по виду долговых обязательств в зависимости от срока, на который они приняты, относятся к среднесрочным долговым обязательствам (от одного года до пяти лет).

9. Выводы по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год

9.1. По итогам 2012 года в социально-экономическом положении Тверской области произошли позитивные изменения: рост ВРП, промышленного производства, снижение инфляции и численности безработных, зарегистрированных в службах занятости, уменьшение доли населения с денежными доходами ниже региональной величины прожиточного минимума в общей численности населения. По большинству основных показателей социально-экономического развития наблюдается превышение значений по сравнению с прошлым годом, что повлияло на увеличение поступлений по налоговым и неналоговым доходам в областной бюджет (за 2012 год поступило 29 161 851,2 тыс. руб., что больше на 2 301 159,7 тыс. руб. или на 8,6%).

Динамика основных показателей, характеризующих уровень жизни населения Тверской области за 2009 – 2012 годы подтверждает общую тенденцию улучшения социально-экономической ситуации в Тверской области в 2012 году. Позитивные изменения в экономике, рост денежных доходов населения и снижение уровня инфляции позволили сохранить положительную динамику реальных располагаемых доходов населения, которые составили 109,7% к уровню прошлого года.

Однако необходимо отметить, что наблюдается замедление роста экономического потенциала Тверской области, так как темпы роста промышленного производства снизились; произошел спад объемов продукции сельского хозяйства и значительное падение объемов выполненных работ по виду деятельности «строительство», что может отрицательно повлиять на рост доходов в 2013 году.

9.2. 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», в течение 2012 года было внесено шесть изменений, в результате которых:

- доходы областного бюджета Тверской области увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 5 163 110,0 тыс. руб. или на 14,4%, при этом без проведения финансово-экономической экспертизы - на сумму 224 519,6 тыс. руб.;

- расходы областного бюджета Тверской области по сравнению с первоначально утвержденными ассигнованиями увеличены на 9 287 513,9 тыс. руб., или 23%. Внесено изменений, посредством поправок Губернатора Тверской области и депутатов Законодательного Собрания Тверской области, финансово-экономическая экспертиза которых не проводится, на общую сумму увеличения 1 439 102,2 тыс. руб.

9.3. Основные параметры областного бюджета Тверской области за 2012 год исполнены следующим образом:

9.3.1. Поступления в областной бюджет Тверской области за 2012 год составили 40 670 137,8 тыс. руб., или 98,9% годовых назначений (41 123 592,0 тыс. руб.), неисполнение составило 453 452,4 тыс. руб. Налоговых и неналоговых доходов поступило 29 161 851,2 тыс. руб. или 97,9% годовых назначений, при этом безвозмездные поступления составили 11 508 286,6 тыс. руб. или 101,5% к годовым назначениям.

По сравнению с 2011 годом доходы областного бюджета увеличились на 1 068 581,8 тыс. руб., что составило 2,7% к поступлениям 2011 года.

В 2012 году доля налоговых и неналоговых доходов составила 71,7%, в 2011 году составляла 67,8%, т.е. произошло ее увеличение на 3,9 процентных пункта. Соотношение

налоговых и неналоговых доходов к общей сумме доходов бюджета характеризует коэффициент автономии областного бюджета. Повышение в 2012 году данного коэффициента (на 3,9 процентных пункта) свидетельствует о снижении зависимости областного бюджета от безвозмездных поступлений.

Данные по доходам, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год, соответствуют данным Управления Федерального казначейства по Тверской области по фактическому поступлению средств в областной бюджет Тверской области.

9.3.2. Расходы областного бюджета Тверской области за 2012 год исполнены в сумме 46 472 630,1 тыс. руб., или на 93,7% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований на 2012 год (49 618 184,5 тыс. руб.), что меньше на 3 145 554,4 тыс. рублей.

Рост расходов областного бюджета Тверской области в 2012 году составил 1 926 728,0 тыс. руб., или 4,3 процента.

Значительную долю расходов 2012 года составили расходы социальной направленности – 28 828 278,8 тыс. руб., или 62,0 % общего объема расходов областного бюджета, из которых на: социальную политику – 9 400 337,8 тыс. руб., или 20,2%; здравоохранение – 10 381 467,5 тыс. руб., или 22,3%; образование – 9 046 473,5 тыс. руб., или 19,5%. В 2012 году по сравнению с 2011 годом (22 851 296,4 тыс. руб., или 51,3%) расходы по данным направлениям увеличились на 5 976 982,4 тыс. руб., или 26,2 процента.

Кроме того, в 2012 году по сравнению с 2011 годом увеличились расходы на здравоохранение - на 4 234 928,5 тыс. руб., или на 68,9%, при этом доля в общем объеме расходов областного бюджета выросла с 13,8% до 22,3 процента.

9.3.3. Дефицит областного бюджета, сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета за 2011 год, составил 5 802 492,4 тыс. руб. или 68,3% от планируемого дефицита на 2012 год (8 494 594,3 тыс. руб.) и соответствует ограничениям, установленным пунктом 2 статьи 92¹ Бюджетного кодекса РФ.

Объем дефицита областного бюджета за 2012 год по сравнению с 2011 годом увеличился на 17,4% или на 858 146,3 тыс. руб., по сравнению с 2010 годом увеличился в 2 раза или на 2 916 305,1 тыс. руб., т.е. наблюдается устойчивая тенденция увеличения с каждым годом объема дефицита областного бюджета, что влечет увеличение государственного долга Тверской области.

9.3.4. Государственный долг Тверской области по состоянию на 1 января 2013 года в сумме 21 598 837,9 тыс. руб. составил 71,3% от предельного объема государственного долга Тверской области в сумме 30 290 719,9 тыс. руб. и 72,8% от фактического общего годового объема доходов областного бюджета за 2012 год (40 670 137,8 тыс. руб.) без учета фактического объема безвозмездных поступлений (11 508 286,6 тыс. руб.), увеличенный на фактический объем привлечения бюджетных кредитов из федерального бюджета (500 000 тыс. руб.) в сумме 29 661 851,2 тыс. рублей.

Структура государственного долга Тверской области в 2010-2012 годах характеризуется незначительной долей долговых обязательств Тверской области по бюджетным кредитам, привлеченных в бюджет Тверской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме государственного долга Тверской области от 5,8% до 7%, ростом привлечения кредитов от кредитных организаций за 3 года в 2,7 раза, уменьшением доли долговых обязательств Тверской области в форме государственных ценных бумаг Тверской области за 3 года в 1,5 раза вследствие отказа в 2011 году от выпуска государственных ценных бумаг Тверской области.

9.3.5. Остаток средств областного бюджета Тверской области на 01.01.2013 составил 2 958 745,2 тыс. руб., который в 2,1 раза превышает сумму остатка 1 422 925,6 тыс. руб. (5 060 668 - 3 637 742,4), запланированную по итогам исполнения областного бюджета за 2012 год.

9.4. Исполнение Закона об областном бюджете Тверской области за 2012 год по разделам характеризуется следующими показателями. Наиболее низкий уровень

исполнения отмечается по расходам на общегосударственные вопросы – 88,2%, жилищно-коммунальное хозяйство – 86,5%, здравоохранение – 88,7%, физическую культуру и спорт – 87,1%, дорожное хозяйство – 86,3%. Уровень исполнения расходов по остальным направлениям превышает 90 процентов.

Неиспользованные остатки бюджетных ассигнований по расходам: социальной направленности составили 1 724 897,7 тыс. руб., или 3,5% от общего объема утвержденных на эти цели бюджетных ассигнований; на жилищно-коммунальное хозяйство – 234 014,7 тыс. руб., или 13,5%; дорожное хозяйство – 550 363,3 тыс. руб. или 13,7%; физическую культуру и спорт – 102 542,1 тыс. руб., или 12,9%, общегосударственные вопросы – 278 333,7 тыс. руб., или 11,8 процента.

Обращает на себя внимание тот факт, что 32,2% (или 14 971 832,3 тыс. руб.) расходов областного бюджета произведены в IV квартале 2012 года, что говорит о неравномерности исполнения областного бюджета Тверской области.

При этом более 40% расходов, произведенных в четвертом квартале 2012 года, составляют расходы по разделам:

- Жилищно-коммунальное хозяйство (41,3%, или 621 249,2 тыс. руб.);
- Средства массовой информации (54,0%, или 92 613,8 тыс. руб.);
- Культуру и кинематографию (50%, или 461 599,3 тыс. руб.);
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (41,8%, или 258 005,4 тыс. руб.);
- Здравоохранение (41,5%, или 4 305 308,6 тыс. руб.).

9.5. Неудовлетворительное (на 75% или менее от предусмотренных бюджетных ассигнований) исполнение бюджета допущено 2 главными распорядителями средств областного бюджета, в том числе:

- Главное управление информационных технологий и связи Тверской области – 69,0%, что меньше на 16 224,6 тыс. руб.;
- Уполномоченный по правам человека в Тверской области и его аппарат – 55,6%, что меньше на 5 706,8 тыс. рублей.

У 7 главных распорядителей средств областного бюджета уровень исполнения расходов ниже 90%, в том числе: Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области – 87,5%; Министерство экономического развития Тверской области – 85,9%; Министерство здравоохранения Тверской области – 89,3%; Министерство транспорта Тверской области – 88%; Главное управление архитектуры и градостроительства Тверской области – 89,9%; Министерство строительства Тверской области – 78,6%; Министерство природных ресурсов и экологии Тверской области – 87,8 процента.

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

Следует отметить, что 11 главными распорядителями средств областного бюджета из 35 (31,4%) в IV квартале 2012 года было исполнено более 40% расходов, из них 6 – более 50% расходов, предусмотренных на 2012 год: Главным управлением по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области – 74,8%; Главным управлением «Региональная энергетическая комиссия» – 51,4%; Главным управлением архитектуры и градостроительства Тверской области – 70,2%; Министерством строительства Тверской области – 71,1%; Комитетом по делам молодежи Тверской области – 77,0%; Министерством природных ресурсов и экологии Тверской области – 60,7 процента.

9.6. Законом об областном бюджете Тверской области на 2012 год на реализацию 40 долгосрочных целевых программ предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 8 518 573,0 тыс. руб., исполнение составило 7 508 520,3 тыс. руб., или 88,1%, что меньше на 1 010 052,7 тыс. рублей. В общем объеме расходов областного бюджета удельный вес расходов на реализацию ДЦП составил 17,2%, в 2011 году – 15,1 процента.

В 2012 году не полностью исполнены расходы на реализацию 31 долгосрочной целевой программы из 40 (77,5%), из них наименьшее исполнение (менее 50%) отмечается по ДЦП:

- «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Тверской области на 2012-2017 годы» - исполнены на 12,9%, что меньше на 14 492,3 тыс. руб.;

- «Развитие малоэтажного жилищного строительства в Тверской области на 2011-2013 годы» - исполнены на 18,7%, что меньше на 61 258,0 тыс. руб.;

- «Электронная Тверская область на 2009-2012 годы» - исполнены на 37,2%, что меньше на 119 444,4 тыс. руб.;

- «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы» - исполнены на 31,7%, что меньше на 20 054,9 тыс. руб.;

- «Повышение пожарной безопасности в Тверской области на 2012-2018 годы» - исполнены на 43,3%, что меньше на 22 568,0 тыс. руб.;

- «Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы» - исполнены на 48,3%, что меньше на 31 306,1 тыс. рублей.

9.7. Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований исполнены в сумме 2 921 738,0 тыс. руб., или 100,5% к годовым бюджетным назначениям (2 907 010,1 тыс. руб.).

Превышение кассового исполнения над бюджетными ассигнованиями объясняется внесением изменений в сводную бюджетную роспись в части увеличения бюджетных ассигнований за счет средств резервного фонда Правительства Тверской области на общую сумму 27 512,4 тыс. руб.

9.8. Исполнение расходов областного бюджета Тверской области за 2012 год по адресной инвестиционной программе составило 1 324 345,8 тыс. руб., или 68,9% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (1 921 895 тыс. руб.), в том числе: за счет средств областного бюджета – 1 150 156,3 тыс. руб., или 72,3% от бюджетных ассигнований (1 591 459,8 тыс. руб.), за счет средств федерального бюджета – 174 189,5 тыс. руб., или 52,7% от бюджетных ассигнований (330 435,2 тыс. руб.). При этом исполнение расходов на эти цели в IV квартале 2012 года составило 874 059,7 тыс. руб., или 66% от годового исполнения.

По состоянию на 01.01.2013 остались неиспользованными средства федерального бюджета на реализацию инвестиционных проектов в сумме 156 245,7 тыс. руб., или 47,3% от полученных средств, из которых 128 396,3 тыс. руб. были возвращены в федеральный бюджет.

В нарушение ст.219 Бюджетного кодекса РФ Министерство строительства Тверской области осуществляло перечисление бюджетных средств ГУП «Тверьоблстройзаказчик» для расчетов с подрядными организациями за выполненные работы по строительству областных объектов без принятия денежных обязательств.

По состоянию на 01.01.2013 года на счете ГУП «Тверьоблстройзаказчик» образовался остаток неиспользованных бюджетных средств в сумме 59 723,6 тыс. руб., что составляет 24,2% от объема полученных в 2012 году средств областного бюджета.

9.9. При исполнении областного бюджета в 2012 году **допущены различные нарушения бюджетного законодательства**, установленные в результате проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, финансовая оценка которых составила **7 777 515,7 тыс. руб.** (Приложения №№4,5,6,7), в том числе в результате контрольных мероприятий - в сумме 7 679 608,4 тыс. руб., из них в рамках внешней проверки – 7 588 473,3 тыс. руб. По результатам контрольных мероприятий устранено финансовых нарушений в сумме **5 818 524,7 тыс. руб. (75,8%)**:

1. В нарушение требований **Бюджетного кодекса РФ**:

1.1. Статьи 289 – нецелевое использование бюджетных средств в сумме **380,0 тыс. руб.** (по результатам контрольного мероприятия), в части перечисления Министерством сельского хозяйства Тверской области бюджетных средств молодым специалистам в нарушение условий, установленных в законе Тверской области от 10.01.2003 №03-ЗО «О

государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций и крестьянских (фермерских) хозяйств Тверской области».

1.2. Статьи 34 - неэффективное использование бюджетных средств в сумме **29 901,7 тыс. руб.** (по результатам контрольных мероприятий) – 29 901,7 тыс. руб. (из них установлено по результатам внешней проверки отчета – 6 828,9 тыс. руб.), в части отвлечения в просроченную дебиторскую задолженность на 01.01.2013; не достижения планируемого результата при использовании бюджетных средств, из них:

- 21 608,5 тыс. руб. – в части расходования средств на уплату земельного налога ГБУ «Спорткомплекс «Юбилейный» по стадиону «Центральный» (недвижимое имущество не используется);

- 5 945,3 тыс. руб. – в части завышения сметной стоимости расходов на историко-культурную экспертизу проектов зон охраны объектов культурного наследия; расходования средств на не разработанные проекты зон охраны объектов культурного наследия;

- 1 306,0 тыс. руб. – в части не обеспечения достижения конечного результата - укрепление и развитие кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций и крестьянских (фермерских) хозяйств при использовании бюджетных средств на выплаты молодым специалистам, отработавших в сельскохозяйственных организациях менее 3-х лет,

- 724,0 тыс. руб. - в части не обеспечения достижения конечного результата при расходования бюджетных средств на анализаторы для проведения химико-токсикологических исследований;

- 159,6 тыс. руб. - в части отвлечения средств в дебиторскую (в том числе просроченную) задолженность на 01.01.2013;

1.3. Статей 14, 65 БК РФ в той части, что бюджет субъекта РФ предназначен для исполнения расходных обязательств субъекта РФ: по 6 долгосрочным целевым программам из 40 расходные обязательства, утвержденные постановлениями Правительства (Администрации) Тверской области, не соответствуют бюджетным обязательствам, принятым законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов», на сумму **145 582,8 тыс. руб.**, в том числе:

- «Развитие институтов гражданского общества Тверской области как эффективного механизма защиты прав и свобод человека, поддержки демократических ценностей в обществе на 2009-2014 годы» - на 6 647,6 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия – 885,5 тыс. руб. (Министерство по делам территориальных образований Тверской области подраздел - 0113) Правительство Тверской области – 5762,1 тыс. руб. подраздел – 1204);

- «Повышение пожарной безопасности в Тверской области на 2012-2018 годы» - на 335,5 тыс. руб. (по результатам экспертного мероприятия);

- «Развитие жилищно-коммунального и газового хозяйства Тверской области на 2010-2014 годы» - на 4 612,8 тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия);

- «Развитие инновационной деятельности в Тверской области на 2009-2013 годы» - на 376,1 тыс. руб. (по результатам экспертного мероприятия);

- «Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы» - 2437,5 тыс. руб. (по результатам экспертного мероприятия);

- «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» - 90 008,5 тыс. руб. (по результатам экспертного мероприятия).

По 6-ти региональным программам на реализацию адресных программ Тверской области: по капитальному ремонту многоквартирных домов, по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (утвержденных постановлениями Правительства Тверской области от 22.03.2012 №№107-

пп, 108-пп, 109-пп, от 30.05.2012 №№ 286-пп, 287-пп, от 21.12.2011 №259-пп, от 14.12.2011 №236-пп, от 03.11.2011 №179-пп, от 21.12.2011 №259-пп) на общую сумму **6 242,4 тыс. руб.** по результатам контрольного мероприятия.

Так же по результатам экспертного мероприятия установлено, что объем осуществленных в 2012 году 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» превышает установленный Программой объем расходных обязательств по подразделу 0113 на **1 043,2 тыс. рублей.** Следовательно, в данном случае расходование средств областного бюджета Тверской области было осуществлено **неправомерно.**

1.4. Статьи 219 Бюджетного кодекса РФ (установлено по результатам внешней проверки отчета):

- п. 3 статьи 219 и статьи 30 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» – **65 203,3 тыс. руб.** в части принятия бюджетных и денежных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств; неправомерных авансовых перечислений по платежам в бюджеты и во внебюджетные фонды в размерах, превышающих исчисленную и удержанную сумму;

- статьи 219.1 – **6 253,1 тыс. руб.** (Министерство здравоохранения Тверской области – 6 051,8 тыс. руб., Главное управление по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области – 201,3 тыс. руб.).

1.5. Статьи 242 - в части не возврата остатков средств межбюджетных трансфертов в общей сумме **4 621,0 тыс. руб.** муниципальным образованием Кувшиновский район (по результатам внешней проверки отчета).

2. Налогового кодекса РФ (статья 226) в части неправомерного перечисления НДФЛ на общую сумму **32,5 тыс. руб.**, в том числе по Министерству транспорта Тверской области – 29,2 тыс. руб., Главному управлению «Региональная энергетическая комиссия» Тверской области – 3,3 тыс. руб. (по результатам внешней проверки отчетов).

3. Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» без проведения конкурсных процедур оплачены одноименные услуги ГБУ Тверской области «Спорткомплекс «Юбилейный» в сумме **61,7 тыс. руб.** (установлено по результатам контрольного мероприятия).

4. Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, «Плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных), органов местного самоуправления, органов управления государственными бюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, «Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденного приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н при ведении бюджетного учета и формировании бюджетной отчетности, установленные по результатам внешней проверки отчетов главных распорядителей бюджетных средств - в сумме **5 961 578,7 тыс. руб.**, из них недостоверность отчетных данных в сумме 130 845,0 тыс. рублей.

При проверке бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Тверской области имели место факты неинформативности показателей отчетности в части сведений о результатах деятельности и об исполнении бюджета, об исполнении мероприятий целевых программ.

5. Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденные приказом Минфина РФ от 21.12.2011 №180н, в части распределения бюджетных ассигнований за счет субсидии из федерального бюджета на реализацию государственной программы «Доступная среда» на 2012 год» между главными распорядителями, не являющимися администраторами соответствующих доходов областного бюджета, на сумму **346 482,2** тыс. руб. (по результатам контрольного мероприятия);

6. Законов Тверской области в общей сумме **1 169 746,7 тыс. руб.** (по результатам контрольных мероприятий), в том числе:

- от 09.04.2002 №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» Министерством здравоохранения Тверской области не обеспечено принятие решений в порядке, установленном законодательством, о закреплении за государственными учреждениями здравоохранения Тверской области медицинского оборудования на праве оперативного управления, приобретенного по результатам размещения государственного заказа на общую сумму 1 169 680,3 тыс. руб.;

- от 28.12.2011 №92-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» в части неправомерного использования средств на авансирование при отсутствии условий авансирования по коммунальным услугам в сумме 66,4 тыс. руб.

7. Постановлений Правительства (Администрации) Тверской области - в общей сумме **25 822,5** тыс. руб. (по результатам контрольных мероприятий), в том числе:

- 07.04.2011 №141-па «Об утверждении порядка формирования государственных заданий в отношении государственных учреждений Тверской области и финансового обеспечения выполнения государственных заданий и порядка определения объема и условия предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг (выполнением работ) в соответствии с государственными заданиями, и на иные цели и о внесении изменений и признании утратившими силу отдельных постановлений Администрации Тверской области» при уменьшении в областном бюджете объема субсидий на иные цели на сумму **5 441,9 тыс. руб.** Министерством социальной защиты Тверской области не утверждены изменения в списки мероприятий, которые утверждаются в течение двух недель со дня официального опубликования закона 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»;

- 26.03.2008 № 64-па «Об утверждении порядка предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов местным бюджетам муниципальных образований Тверской области» Министерством финансов Тверской области был заключен договор от 21.12.2012 №28 о предоставлении из областного бюджета Тверской области бюджетного кредита в сумме **3 200 тыс. руб.** администрации Лесного района на рефинансирование бюджетного кредита от 20.07.2012 №10 в отсутствие задолженности по состоянию на 01.01.2012 по рефинансируемому кредиту;

- 18.10.2011 №73-пп «Об утверждении Положения о Министерстве имущественных и земельных отношений Тверской области», от 12.12.2011 №14 «Об утверждении Порядка организации работы по осуществлению Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области отдельных бюджетных полномочий» Министерство имущества и земельных отношений Тверской области не осуществляло свои функции в части контроля за своевременностью поступления дивидендов в областной бюджет (начисление и взыскание пеней за несвоевременное перечисление дивидендов), в результате чего недопоступление в областной бюджет по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации в областной бюджет (пени) составило **746,7 тыс. руб.**

- 26.08.2005 №274-па «Об утверждении типовой формы договора купли-продажи земельного участка» в части превышения сумм по заключенным договорам купли-продажи объема финансирования из областного бюджета на сумму **16 428,6 тыс. руб.**

8. Прочие нарушения **18 189,8** тыс. руб., из них в отсутствии утвержденного государственного задания ГБУ Тверской области «Спорткомплекс «Юбилейный» в 1 квартале 2012 года (утверждено 04.04.2012), Комитет по физической культуре и спорту Тверской области перечислил Учреждению субсидию на выполнение государственного задания в сумме 17 646,6 тыс. руб. (установлены по результатам контрольных мероприятий).

9.10. По результатам экспертизы представленного отчета об исполнении областного бюджета за 2012 год установлены следующие технические ошибки, требующие устранения:

1) В приложении «Доходы областного бюджета Тверской области за 2012 год по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета» к отчету не верно указан код классификации дохода «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление организационных мероприятий по обеспечению граждан лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов и (или) тканей». Следует привести в соответствие с кодом в Указаниях о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 21.12.2011 №180н.

2) В приложении 2 к отчету следующие графы:

| | |
|----------------------------|---|
| 000 2 18 02000 02 0000 151 | Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |
| 000 2 18 02030 02 0000 151 | Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов |
| 000 2 18 02040 02 0000 151 | Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов |
| 000 2 18 02050 02 0000 151 | Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений |
| 000 2 18 02060 02 0000 151 | Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов государственных внебюджетных фондов |

следует указать после графы:

| | |
|----------------------------|---|
| 000 2 18 00000 00 0000 151 | Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |
|----------------------------|---|

3) В таблицах 4 - 7 к годовому отчету данные по исполнению расходов на строительство спортивного комплекса в г.Бологое (ДЦП 50 ВЦП 27 ППП 122 РП 1102 КЦСР 5225006 КВР 913) указаны в сумме 27 986,3 тыс. руб., что на 0,1 тыс. руб. меньше, чем в АИП (таблица 10).

В таблицах 4 и 6 к годовому отчету данные по исполнению расходов на развитие газификации населенных пунктов (ДЦП 21 ППП 006 РП 0502 КЦСР 5222102 КВР 523) указаны в сумме 107621,7 тыс. руб., что на 0,1 тыс. руб. меньше, чем в АИП (таблица 11) и таблицах 5 и 7 к годовому отчету.

В таблицах 4 и 6 к годовому отчету данные по исполнению расходов на реализацию ДЦП «Обеспечение населения Тверской области качественной питьевой водой на 2009-2015 годы» (ДЦП 89 ППП 122 РП 0502 КЦСР 5228900 КВР 523) указаны в сумме 29305,6 тыс. руб., или на 0,1 тыс. руб. больше, чем в АИП (таблица 11) и таблицах 5, 7 к годовому отчету.

4) В таблице 5 годового отчета по подразделу 0412 целевой статье 0920000 «Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением» указанная сумма показателя кассового исполнения «34962,3» не соответствует арифметическому итогу кассового исполнения «34962,4» в разрезе целевых статей

0923400 «Программа энергосбережение и повышение энергетической эффективности на период до 2020 года» (13807,6) и 0929900 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений» (21154,8), что требует уточнения.

5) В таблице 5 годового отчета кассовое исполнение расходов по подразделу 0409 целевой статье 5207400 «Осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности» отражено в сумме 239 164,9 тыс. руб., тогда как следовало отразить сумму 239 164,8 тыс. руб.;

6) В таблице 8 годового отчета в графе 7 «Кассовое исполнение» общий итог по ППП 001 «Правительство Тверской области» КЦСР 1009001 отражен в сумме 4936,5 тыс. руб., следует отразить в сумме 6086,4 тыс. руб. (сумма расходов по ВР 244 – 3797,1 тыс. руб. и ВР 612 – 2289,3 тыс. руб.).

7) В таблице 30 годового отчета в графе 5 «Раздел, подраздел классификации расходов бюджета» по строкам: 411.7 «Приобретение люстр, мебели для спальных комнат и столовой ГБУ «Социальный приют для детей и подростков» г. Тверь», 411.8 «Приобретение тренажеров в спортивный зал ГБУ «Дятловский социальный приют для детей и подростков», д. Дятлово Вышневолоцкого района» и 411.9 «Приобретение мебельного оборудования для ГБУ «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних», Кашинский район» ошибочно указан подраздел 1003 «Социальное обслуживание населения», следует отразить подраздел 1002 «Социальное обеспечение населения».

8) В таблице «Информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Тверской области за отчетный финансовый год (2012 год)» кассовое исполнение расходов по Дорожному фонду отражено в сумме 3 683 045,8 тыс. руб., тогда как следовало отразить сумму 3 683 045,6 тыс. руб., т. е. меньше на 0,2 тыс. руб. В указанной таблице кассовое исполнение расходов не соответствует показателям исполнения расходов в таблицах годового отчета по следующим мероприятиям: содержание учреждений, осуществляющих управление региональными автомобильными дорогами, - больше на 0,1 тыс. руб. (следовало отразить сумму 69 762,0 тыс. руб. вместо суммы 69 762,1 тыс. руб.), осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельностью – больше на 0,1 тыс. руб. (следовало отразить сумму 239 164,8 тыс. руб. вместо суммы 239 164,9 тыс. руб.).

9) В таблице к п.п.3 п.4 дополнительных материалов «Источники финансирования дефицита областного бюджета Тверской области за 2012 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов» к законопроекту в строке «Министерство финансов Тверской области»:

- итоговая сумма по бюджетным назначениям, утвержденным законом об областном бюджете, занижена на 3154521,7 тыс. руб.;

- итоговая сумма по кассовому исполнению занижена на 3179675,7 тыс. руб.

Предлагаем в таблице к п.п. 3 п.4 дополнительных материалов «Источники финансирования дефицита областного бюджета Тверской области за 2012 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов» к законопроекту в строке «Министерство финансов Тверской области»:

- цифры «5104022,6» заменить цифрами «8258544,3»,

- цифры «2622816,7» заменить цифрами «5802492,4».

10) В таблице 1 приложения 1 «Источники финансирования дефицита областного бюджета Тверской области на 2012 год» в строке «Итого источники финансирования дефицита областного бюджета Тверской области» и в дополнительных материалах: таблице к пп. 3 п.4 «Источники финансирования дефицита областного бюджета Тверской области за 2012 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов» и таблице к пп. 4 п.4 «Источники финансирования дефицита областного бюджета Тверской области за 2012 год по кодам групп, подгрупп, статей видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора

государственного управления, относящимся к источникам финансирования дефицитов бюджетов» кассовое исполнение в сумме 5802492,4 на 0,1 больше, чем разница между:

- кассовым исполнением расходов областного бюджета в сумме 46472630,1 в таблице 3 приложения 11 «Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2012 год», в таблице 4 приложения 13 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2012 год», в таблице 5 приложения 15 «Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета на 2012 год»;

- кассовым исполнением доходов областного бюджета в сумме 40670137,8 в таблице 2 приложения 9 «Поступление доходов в областной бюджет Тверской области на 2012 год» и в дополнительных материалах: таблице к пп. 1 п. 4 «Доходы областного бюджета Тверской области за 2012 год по кодам классификации доходов бюджета» и таблице к пп. 2 п.4 «Доходы областного бюджета Тверской области за 2012 год по кодам видов доходов, подвидов доходов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета».

Предлагаем привести в соответствие вышеуказанные таблицы.

10. Общий вывод

Отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год следует рассмотреть в соответствии с положениями статей 264.5. Бюджетного кодекса РФ и закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» с вынесением соответствующей оценки.

При рассмотрении проекта закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год» следует внести уточнения и изменения в некоторые отчетные данные об исполнении областного бюджета Тверской области за 2012 год с учетом отмеченных в заключении замечаний и предложений.

Предложения по устранению выявленных нарушений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности будут направлены главным администраторам бюджетных средств в соответствии со ст. 17 Закона Тверской области от 29.09.2011 №51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области» для исполнения в месячный срок.

Председатель

Т.В. Ипатова

УТВЕРЖДЕНО

**Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Тверской области
(протокол № 7 от 31.05. 2012)**