

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении
областного бюджета за 2021 год

1. Общие положения

1.1. Заключение Счетной палаты Тюменской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области», Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Тюменской области.

Заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета подготовлено на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1.2. Отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год направлен Губернатором Тюменской области (исх. № 06/1860-22 от 31.03.2022) в Счетную палату Тюменской области в форме проекта закона Тюменской области «Об исполнении областного бюджета за 2021 год» (далее – законопроект) в соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 3 статьи 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области» и частью 2 статьи 9 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области».

1.3. Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении областного бюджета за 2021 год, соответствуют перечню документов и материалов, установленному статьей 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 6 статьи 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области».

2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

2.1. В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», Законом Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области» и иными нормативными правовыми актами на основании распоряжения Счетной палаты Тюменской области от 24.03.2022 № 12-пр проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 40 главных администраторов бюджетных средств за 2021 год (таблица 1).

Таблица 1

Перечень проверенных главных администраторов средств областного бюджета на 2021 год

№	Наименование главного администратора средств областного бюджета	Код ГАБС
1	Аппарат Губернатора Тюменской области	001
2	Главное управление специальных мероприятий Тюменской области	002
3	Главное управление строительства Тюменской области	004
4	Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области	007
5	Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области	008
6	Департамент здравоохранения Тюменской области	009
7	Департамент имущественных отношений Тюменской области	010
8	Департамент по общественным связям, коммуникациям и молодежной политике Тюменской области	011
9	Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области	012
10	Департамент образования и науки Тюменской области	013
11	Департамент лесного комплекса Тюменской области	015
12	Департамент социального развития Тюменской области	016
13	Департамент недропользования и экологии Тюменской области	018
14	Департамент финансов Тюменской области	019
15	Департамент экономики Тюменской области	020
16	Избирательная комиссия Тюменской области	021
17	Департамент культуры Тюменской области	022
18	Комитет по охране и использованию объектов историко-культурного наследия Тюменской области	023
19	Департамент потребительского рынка и туризма Тюменской области	024
20	Управление по обеспечению деятельности мировых судей в Тюменской области	026
21	Представительство Правительства Тюменской области в органах государственной власти Российской Федерации	027
22	Счетная палата Тюменской области	030
23	Тюменская областная Дума	032
24	Управление ветеринарии Тюменской области	033
25	Управление гостехнадзора Тюменской области	034
26	Государственная жилищная инспекция Тюменской области	035
27	Управление делами Правительства Тюменской области	037
28	Управление записи актов гражданского состояния Тюменской области	038

№	Наименование главного администратора средств областного бюджета	Код ГАБС
29	Управление по делам архивов Тюменской области	039
30	Региональная энергетическая комиссия Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа	098
31	Департамент труда и занятости населения Тюменской области	103
32	Департамент инвестиционной политики и государственной поддержки предпринимательства Тюменской области	112
33	Комитет по делам национальностей Тюменской области	114
34	Комитет по контролю в сфере закупок Тюменской области	115
35	Департамент тарифной и ценовой политики Тюменской области	128
36	Управление по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и среды их обитания Тюменской области	129
37	Департамент гражданской защиты и пожарной безопасности Тюменской области	130
38	Управление государственных закупок Тюменской области	158
39	Департамент информатизации Тюменской области	159
40	Управление Федеральной налоговой службы по Тюменской области	182

В соответствии с требованиями 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 (далее – Инструкция № 191н), сводная годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) сформирована путем консолидации форм отчетности получателей бюджетных средств.

2.2. Представленная бюджетная отчетность ГАБС в целом сформирована с соблюдением требований к формам отчетности и составу отражаемых в них показателей, установленных Инструкцией № 191н и Порядком составления бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета главными администраторами бюджетных средств, утвержденным распоряжением Департамента финансов Тюменской области от 10.02.2017 № 05-р (в ред. от 09.02.2021 № 05-р) (далее – Порядок № 05-р), а также с учетом положений письма Департамента финансов Тюменской области от 18.01.2022 № 0139/09-30/2 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности за 2021 год».

При этом по некоторым ГАБС в ходе проведения проверки соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении областного бюджета выявлены отдельные замечания и недостатки.

Так, отдельными ГАБС предоставлена бюджетная отчетность по формам, не в полной мере соответствующим формам, утвержденным Инструкцией № 191н, а также с незаполненными отдельными графами и строками при имеющейся необходимости к их заполнению.

Выявлены случаи указания наименования доходов по кодам бюджетной классификации, отличным от наименований, предусмотренных приказом Минфина России от 08.06.2020 № 99н (ред. от 23.12.2021)¹.

Установлены случаи отражения в бюджетной отчетности некорректных сумм в части:

- утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований, принятых бюджетных обязательств, неисполненных денежных обязательств (ф. 0503128);
- обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов закупок (ф. 0503175);
- просроченной дебиторской задолженности (ф. 0503169) и денежных обязательств по судебным решениям (ф. 0503296).

Выявлены случаи неначисления ГАБС на счета бухгалтерского учета и неотражения в бюджетной отчетности резервов предстоящих расходов по судебным решениям, а также принимаемых и принятых бюджетных обязательств по государственным контрактам на плановый период.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности подготовлено заключение, в котором выявленные недостатки отражены в разрезе ГАБС.

2.3. Показатели годового отчета об исполнении областного бюджета за 2021 год соответствуют бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета.

На основании проведенного экспертно-аналитического мероприятия можно сделать вывод, что бюджетная отчетность проверенных ГАБС в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской

¹ Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Федерации в части представления бюджетной отчетности и не вызывает сомнений в достоверности представленных данных о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, а также об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

2.4. Анализ дебиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2022 объем дебиторской задолженности составил 60 067,797 млн руб. и увеличился по сравнению с 01.01.2021 на 9 710,453 млн руб., или на 19,3 %.

Информация о динамике дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 и 01.01.2022, представленная в составе отчета об исполнении областного бюджета за 2021 год, приведена в таблице 2.

Таблица 2
тыс. руб.

№ п/п	Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2021		Дебиторская задолженность на 01.01.2022		Изменения дебиторской задолженности			
		Всего	В т.ч. просроченная	Всего	В т.ч. просроченная	Всего гр.5-гр.3	%	В т.ч. просроченная гр.6-гр.4	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расчеты по доходам (020500000)	45 903 569	2 124 198	56 570 174	11 307 703	10 666 605	23	9 183 505	432
2	Расчеты по выданным авансам (020600000)	3 609 214	3 180	2 225 355	0	-1 383 859	-38	-3 180	-100
3	Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	113	0	159	0	46	41	0	-
4	Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	842 262	421 157	1 267 986	603 282	425 724	51	182 125	43
5	Прочие расчеты с дебиторами (21000000)	0	0	10	0	10	-	0	-
6	Расчеты по платежам в бюджеты (30300000)	2 186	0	4 113	0	1 927	88	0	-
	Итого	50 357 344	2 548 535	60 067 797	11 910 985	9 710 453	19	9 362 450	367

Просроченная дебиторская задолженность увеличилась за 2021 год на 9 362,450 млн руб. и составила 11 910,985 млн руб. Основная сумма просроченной дебиторской задолженности (94,9 %) сложилась по счету

020500000 «Расчеты по доходам». Также отмечается увеличение просроченной дебиторской задолженности по счету 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»: с 421,157 млн руб. на начало года до 603,282 млн руб. на конец года. Просроченная дебиторская задолженность по выданным авансам на конец года отсутствует (3,180 млн руб. на начало года).

2.5. Анализ сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства

Согласно данным сводной ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» и ф. 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения», на балансе ГАБС, подведомственных казенных и бюджетных (автономных) учреждений по состоянию на 01.01.2022 числятся вложения в 561 объект на общую сумму 74 030,148 млн руб., в том числе на балансе бюджетных (автономных) учреждений – в 153 объекта на сумму 6 352,953 млн руб. (на 01.01.2021 соответственно в 717 объектов на сумму 88 745,001 млн руб. и в 259 объектов на сумму 9 444,216 млн руб.). Информация в разрезе статуса объектов приведена в таблице 3.

Таблица 3
тыс. руб.

Код статуса объекта	Наименование статуса объекта	Вложения на 01.01.2021		Вложения на 01.01.2022		Изменения	
		Кол-во объектов	Сумма	Кол-во объектов	Сумма	Кол-во объектов	Сумма
01	Строительство (приобретение) ведется	57	54 904 650	35	46 165 980	-22	-8 738 670
02	Объект законсервирован	1	464	2	137 298	1	136 834
03	Строительство объекта приостановлено без консервации	52	17 327 713	39	12 723 518	-13	-4 604 195
04	Строительство объекта не начиналось	337	2 153 840	273	1 743 840	-64	-410 000
05	Иной статус объекта	10	481 010	2	166 244	-8	-314 766
06	Проведение проектно-изыскательских работ и разработка проектно-сметной документации	0	0	5	7 759	5	7 759
11	Государственная регистрация права собственности публично-правового образования пройдена	23	645 165	0	0	-23	-645 165
14	Документы находятся на государственной регистрации	19	2 171 206	10	1 274 967	-9	-896 239
15	Документы не направлены на государственную регистрацию	71	2 140 795	28	1 524 645	-43	-616 150
16	Отказ в государственной регистрации	10	305 905	7	122 714	-3	-183 191

Код статуса объекта	Наименование статуса объекта	Вложения на 01.01.2021		Вложения на 01.01.2022		Изменения	
		Кол-во объектов	Сумма	Кол-во объектов	Сумма	Кол-во объектов	Сумма
17	Акт на ввод в эксплуатацию отсутствует	34	1 076 722	27	1 088 326	-7	11 604
21	Передача объекта незавершенного строительства в собственность иному публично-правовому образованию	47	3 147 098	63	5 229 181	16	2 082 083
24	Передача объекта незавершенного строительства иному субъекту хозяйственной деятельности	1	3 705	0	0	-1	-3 705
26	Передача по концессионному соглашению	31	4 093 656	25	2 678 423	-6	-1 415 233
27	Списание и снос объекта незавершенного строительства	20	273 837	45	1 167 253	25	893 416
28	Иное основание выбытия	4	19 235	0	0	-4	-19 235
Итого		717	88 745 001	561	74 030 148	-156	-14 714 853

3. Итоги социально-экономического развития

Тюменской области в 2021 году

Исполнение областного бюджета в 2021 году проходило в условиях ограничений, вызванных коронавирусной инфекцией (COVID-19), что в том числе повлияло на основные показатели социально-экономического развития Тюменской области.

При этом, согласно статистическим данным, по итогам 2021 года в Тюменской области без автономных округов сохраняется рост промышленного производства. Так, индекс промышленного производства за январь – декабрь 2021 года к соответствующему периоду 2020 года составил 104,2 % (таблица 1).

В 2021 году в обрабатывающем секторе производства рост составил 108,5 % к 2020 году.

Объем производства продукции сельского хозяйства (в стоимостном выражении) в 2021 году оценивался в размере 81,0 млрд руб., или 96,8 % относительно объема прошлого года в сопоставимых ценах.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2021 году составил 151,7 млрд руб. Всего введено 1 706,2² тыс. кв. метров жилья (107,9 % к уровню 2020 года). Ввод жилья в расчете на 1 000 жителей составил 1 102,3 кв. метра.

² Предварительные данные Тюменьстата.

За отчетной период оборот розничной торговли увеличился по отношению к уровню 2020 года (в сопоставимой оценке) на 5,6 % и составил 463,6 млрд руб.

Реализация платных услуг населению в 2021 году увеличилась на 20,5 % (в сопоставимой оценке) по сравнению с предыдущим годом и составила 125,4 млрд руб.

Индекс потребительских цен и тарифов по Тюменской области за 2021 год к соответствующему периоду предыдущего года составил 105,6 %.

Информация о достижении прогнозных показателей социально-экономического развития Тюменской области без автономных округов по итогам 2021 года представлена в таблице 4.

Таблица 4

Наименование показателя	Факт на 2020 год	Прогноз на 2021 год ³	Факт на 2021 год	Отклонение факта от прогноза		Факт 2021 г./2020 г., %
				абсолютное	относительное	
Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году	113,9	104,5	104,2	-0,3	-	-
Индекс производства в обрабатывающем секторе, в % к предыдущему году, в том числе:	151,7	108,0	108,5	0,5	-	-
– ремонт и монтаж машин и оборудования	92,8	105,0	128,7	23,7	-	-
– производство электрического оборудования	97,1	103,0	123,7	20,7	-	-
– производство бумаги и бумажных изделий	95,5	106,0	119,1	13,1	-	-
– производство химических веществ и химических продуктов	244,3	122,5	117,8	-4,7	-	-
– производство резиновых и пластмассовых изделий	133,3	106,0	117,3	11,3	-	-
– производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования	89,0	104,0	111,2	7,2	-	-
– обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения	100,4	106,0	108,6	2,6	-	-
– производство металлургическое	36,8	102,0	106,8	4,8	-	-

³ Показатели в соответствии с базовым вариантом прогноза социально-экономического развития области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Наименование показателя	Факт на 2020 год	Прогноз на 2021 год	Факт на 2021 год	Отклонение факта от прогноза		Факт 2021 г./2020 г., %
				абсолютное	относительное	
– производство прочей неметаллической минеральной продукции	101,2	103,0	105,7	2,7	-	-
– производство мебели	114,9	104,0	102,3	-1,7	-	-
– производство пищевых продуктов	100,4	102,5	100,9	-1,6	-	-
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха, в % к предыдущему году	95,6	104,0	103,4	-0,6	-	-
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений, в % к предыдущему году	136,0	104,0	129,7	25,7	-	-
Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство», млн руб.	174 200,7	154 600,0	151 653,7	-2 946,3	-1,9	87,1
– в % к предыдущему году	77,2	93,0	83,2	-9,8	-	-
Ввод в действие жилых домов, тыс. м ² общей площади жилых помещений	1 581,3	1 493,0	1 706,2 ⁴	213,2	14,3	-
– в % к предыдущему году	97,9	–	107,9 ³	-	-	-
Индекс потребительских цен и тарифов на конец года, в % к предыдущему году	103,3	103,7	105,6	1,9	-	-
Оборот розничной торговли, млн руб.	413 159,5	453 700,0	463 621,6	9 921,6	2,2	112,2
– в % к предыдущему году	100,2	104,5	105,6	1,1	-	-
Объем платных услуг населению, млн руб.	89 459,9	99 108,0	125 360,3	26 252,3	26,5	140,1
– в % к предыдущему году	90,4	109,0	120,5	11,5	-	-

Из таблицы видно, что по ряду показателей в 2021 году имеются отклонения от прогнозных значений.

Так, по итогам 2021 года наибольшее превышение прогнозных значений показателей сложилось в обрабатывающем секторе производства:

– по ремонту и монтажу машин и оборудования – на 23,7 % (прогноз – 105,0 % к показателям 2020 года, факт – 128,7 %);

– по производству электрического оборудования – на 20,7 % (прогноз – 103,0 % к показателям 2020 года, факт – 123,7 %);

⁴Предварительные данные Тюменьстата.

– производство бумаги и бумажных изделий – на 13,1 % (прогноз – 106,0 % к показателю 2020 года, факт – 119,1 %).

4. Анализ исполнения областного бюджета за 2021 год

4.1. Анализ изменений параметров бюджета

4.1.1. Изменение основных характеристик областного бюджета на 2021 год представлено в таблице 5.

Таблица 5

Изменение основных характеристик областного бюджета на 2021 год млн руб.

Показатели	Областной бюджет на 2021 год, утвержденный Законом Тюменской области						
	от 29.11.2018 № 123	от 23.09.2019 № 52	от 28.11.2019 № 85	от 14.02.2020 № 1	от 04.12.2020 № 99	от 22.06.2021 № 42	от 26.11.2021 № 90
Доходы	151 770,9		171 010,0	171 170,0	147 523,3	150 568,2	203 340,0
Расходы	157 351,9		197 746,6	197 927,9	179 524,3	215 834,1	245 673,1
Дефицит (-)/ профицит (+)	-5 581,0		-26 736,6	-26 757,9	-32 001,0	-65 265,9	-42 333,1
Верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2022 года	24 992,3	20 282,3	27 658,7		21 605,9	16 550,3	2 088,3

Основные характеристики областного бюджета на 2021 год устанавливались семь раз (в 2018–2021 годах). Последние изменения были внесены Законом Тюменской области от 26.11.2021 № 90 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Закон № 90).

В соответствии с представленными в Законе № 90 уточненными основными параметрами областного бюджета на 2021 год доходы утверждены в сумме 203 340,030 млн руб., расходы – в сумме 245 673,078 млн руб., дефицит областного бюджета – в сумме 42 333,048 млн руб.

4.1.1.1. С учетом указанных изменений доходы областного бюджета на 2021 год увеличены по сравнению с утвержденными частью 1 статьи 1 Закона Тюменской области от 04.12.2020 № 99 «Об областном бюджете на 2021 год и

на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Закон № 99) параметрами на **55 816,736 млн руб.** (с 147 523,294 млн руб. до 203 340,030 млн руб.), или на **37,8 %**.

Основными факторами, повлиявшими на увеличение прогнозируемого в Законе № 99 поступления доходов областного бюджета, являются:

– увеличение поступлений налога на прибыль организаций – на 46 495,133 млн руб. (с 87 256,839 млн руб. до 133 751,972 млн руб.), или на 53,3 %, с учетом сложившейся экономической конъюнктуры, в том числе в результате роста цены на нефть марки «Юралс», среднее значение которой по состоянию на 01.01.2022 составило 69,0 доллара США за баррель. При этом за аналогичный период 2020 года средняя стоимость указанной марки нефти составляла 41,7 доллара США за баррель;

– поступление доходов от размещения средств бюджетов в размере 3 300,000 млн руб. (в первоначальной редакции поступление не предусматривалось).

Прогнозные показатели в Законе № 99 **скорректированы по 33 видам доходов**. При этом по 23 видам доходов прогноз увеличен на сумму **57 488,394 млн руб.**, по 10 видам доходов – уменьшен на сумму **1 671,658 млн руб.**

4.1.1.2. С учетом изменений, предусмотренных Законом № 90, расходы областного бюджета на 2021 год увеличены по сравнению с утвержденными частью 1 статьи 1 Закона № 99 параметрами на 66 148,805 млн руб. (или на 36,8 %).

Уточненным планом на год (согласно приложению к годовому отчету об исполнении областного бюджета «Анализ исполнения областного бюджета за 2021 год») расходы областного бюджета на 2021 год увеличены по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом № 90, на **4 607,083 млн руб.** и на **70 755,888 млн руб.** по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом № 99, и составили **250 280,161 млн руб.**

Плановые назначения в разрезе **подразделов классификации расходов** (предусмотренные Законом № 90) **скорректированы** уточненным планом по **54 подразделам**, в том числе по 38 – в сторону увеличения на сумму **7 290,870 млн руб.** и по 16 подразделам – в сторону уменьшения на сумму **2 683,787 млн руб.**

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований (по сравнению с Законом № 90) предусмотрено по разделам классификации расходов:

– «Здравоохранение» – на 2 812,416 млн руб. (с 45 337,692 млн руб. до 48 150,108 млн руб.), или на 6,2 %;

– «Социальная политика» – на 1 460,403 млн руб. (с 44 639,929 млн руб. до 46 100,332 млн руб.), или на 3,3 %.

4.2. Общая характеристика исполнения областного бюджета

за 2021 год

Доходы областного бюджета за 2021 год составили 249 290,450 млн руб. **Расходы областного бюджета составили 223 993,306 млн руб.** **Профицит областного бюджета достиг 25 297,144 млн руб.** (таблица 6).

Таблица 6

Общие итоги исполнения областного бюджета

тыс. руб.

Показатели	2020 год			2021 год			
	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Исполнение к 2020 году
Доходы	151 052 456	168 792 666	111,7	203 340 030	249 290 450	122,6	147,7
Расходы	246 723 855	209 681 534	85,0	250 280 161	223 993 306	89,5	106,8
Дефицит/профицит (-/+)	-95 671 399	-40 888 868	-	-46 940 131	25 297 144	-	-

4.2.1. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Динамика показателей исполнения областного бюджета по доходам и первоначально прогнозируемых значений за 2018–2021 годы представлена в таблице 7.

Таблица 7
млн руб.

Наименование	2018 год		2019 год		2020 год		2021 год	
	Закон от 06.12.2017 № 105	Исполнено	Закон от 29.11.2018 № 123	Исполнено	Закон от 28.11.2019 № 85	Исполнено	Закон от 04.12.2020 № 99	Исполнено
Доходы	116 091,1	203 917,2	142 825,2	215 717,9	162 645,0	168 792,7	147 523,3	249 290,5

Сравнение показателя по доходам бюджетов субъектов Российской Федерации, входящих в Уральский федеральный округ, представлено в таблице 8:

Таблица 8

№ п/п	Наименование субъекта	Отклонение исполнения от прогнозных данных по доходам бюджетов субъектов РФ (первоначальная редакция), входящих в Уральский федеральный округ, в %			
		2018 год	2019 год	2020 год	2021 год ⁵
1	Тюменская область	75,7	51,0	3,8	69,0
2	Ханты-Мансийский автономный округ – Югра	52,2	38,5	22,8	22,6
3	Ямало-Ненецкий автономный округ	45,5	33,5	-17,4	34,1
4	Челябинская область	19,5	0,3	10,7	47,2
5	Свердловская область	16,8	0,4	7,2	29,1
6	Курганская область	4,6	14,3	15,3	16,8

Необходимо отметить, что в 2021 году наблюдается рост отклонения исполнения доходов бюджета Тюменской области от прогнозных данных (первоначальных редакций законов об областном бюджете), а также по сравнению с данными за 2020 год.

В соответствии с годовым отчетом об исполнении областного бюджета доходы областного бюджета за 2021 год составили **249 290,450 млн руб.**, или **122,6 %** к годовому плану (таблица 9).

Доходы областного бюджета по сравнению с доходами 2020 года увеличились на **80 497,784 млн руб.**, или на **47,7 %**.

При этом получено **больше налоговых доходов** на **79 789,730 млн руб.**, **неналоговых доходов** – на **291,155 млн руб.**, **безвозмездных поступлений** – на **416,899 млн руб.** соответственно.

⁵ По данным информационно-аналитической системы Федерального казначейства России (за исключением Тюменской области).

Таблица 9

Исполнение областного бюджета по доходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2020 год			2021 год			
		Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Исполнение к 2020 году, %
	ВСЕГО доходов, в том числе:	151 052 456	168 792 666	111,7	203 340 030	249 290 450	122,6	147,7
1	Налоговые доходы	128 138 604	143 874 995	112,3	181 747 492	223 664 725	123,1	155,5
	удельный вес, %	84,8	85,2	-	89,4	89,7	-	-
2	Неналоговые доходы	5 849 854	6 770 518	115,7	5 712 010	7 061 673	123,6	104,3
	удельный вес, %	3,9	4,0	-	2,8	2,8	-	-
3	Безвозмездные поступления	17 063 998	18 147 153	106,3	15 880 528	18 564 052	116,9	102,3
	удельный вес, %	11,3	10,8	-	7,8	7,5	-	-

В структуре доходов областного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составила 92,5 %, доля безвозмездных поступлений – 7,5 %. По сравнению с 2020 годом **увеличилась** доля **налоговых доходов с 85,2 до 89,7 %**. При этом снизились доли неналоговых доходов с **4,0 до 2,8 %**, безвозмездных поступлений с **10,8 до 7,5 %**.

Анализ исполнения доходов областного бюджета за январь – декабрь в 2018–2021 годах представлен в таблице 10.

Таблица 10

Исполнение доходов областного бюджета в 2018–2021 годах

тыс. руб.

Период	Утверждено законом	Исполнено		Относительное отклонение к прошлому году, %
		Сумма	В % к закону	
2018 год	173 306 815	203 917 179	117,7	45,1
2019 год	201 432 345	215 717 886	107,1	5,8
2020 год	151 052 456	168 792 666	111,7	-21,8
2021 год	203 340 030	249 290 450	122,6	47,7

Наибольшее исполнение доходной части областного бюджета за последние 4 года отмечается в 2021 году в сумме 249 290,450 млн руб., что составило 122,6 % к годовому плану.

Поквартальный анализ исполнения доходов областного бюджета Тюменской области за 2018–2021 годы представлен в таблице 11.

Таблица 11

**Поквартальный анализ исполнения доходов областного бюджета
за 2018–2021 годы**

тыс. руб.

Период	Исполнено				
	год	в том числе:			
		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
2018 год	203 917 179	37 713 027	53 118 577	45 371 052	67 714 523
<i>в % к исполнению за год</i>	100	18,5	26,0	22,3	33,2
2019 год	215 717 886	47 583 819	64 883 297	51 459 338	51 791 432
<i>в % к исполнению за год</i>	100	22,1	30,1	23,8	24,0
2020 год	168 792 666	46 414 893	46 608 239	29 744 471	46 025 063
<i>в % к исполнению за год</i>	100	27,5	27,6	17,6	27,3
2021 год	249 290 450	42 683 071	59 554 299	67 061 973	79 991 107
<i>в % к исполнению за год</i>	100	17,1	23,9	26,9	32,1

4.2.1.1. Налоговые доходы областного бюджета за 2021 год составили 223 664,725 млн руб., или 123,1 % к годовому плану (таблица 12).

Таблица 12

Исполнение областного бюджета по налоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	2020 год			2021 год			
	Уточнен-ный план	Исполнено	Испол-нение к уточнен-ному плану, %	Уточнен-ный план	Исполнено	Испол-нение к уточнен-ному плану, %	Удель-ный вес в струк-туре налого-вых доходов, %
Налог на прибыль организаций	84 645 025	99 058 531	117,0	133 751 972	172 924 890	129,3	77,3
Налог на доходы физических лиц	22 476 229	22 867 347	101,7	24 680 000	26 594 003	107,8	11,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6 232 360	6 351 093	101,9	6 893 166	7 439 713	107,9	3,3
Налоги на совокупный доход	2 058 500	2 312 556	112,3	2 891 520	3 095 206	107,0	1,4
Налоги на имущество	12 310 090	12 869 416	104,5	13 177 803	13 205 967	100,2	5,9

Показатели	2020 год			2021 год			
	Уточнен- ный план	Исполнено	Испол- нение к уточнен- ному плану, %	Уточнен- ный план	Исполнено	Испол- нение к уточнен- ному плану, %	Удель- ный вес в струк- туре налого- вых доходов, %
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	78 100	92 096	117,9	49 991	60 691	121,4	0,0
Государственная пошлина	338 300	323 666	95,7	303 040	344 261	113,6	0,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	290	-	0	-6	-	0,0
ВСЕГО налоговых доходов	128 138 604	143 874 995	112,3	181 747 492	223 664 725	123,1	100,0

Основными бюджетообразующими налогами (95,1 % от общей суммы налоговых доходов) являются налог на прибыль организаций (77,3 %), налог на доходы физических лиц (11,9 %), налоги на имущество (5,9 %).

В 2021 году отмечается увеличение поступлений по отношению к 2020 году по большинству видов налогов, за исключением налога на игорный бизнес, налога на добычу полезных ископаемых, задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам.

По сравнению с 2020 годом наибольшее увеличение поступлений наблюдается:

– по налогу на прибыль организаций на 73 866,359 млн руб. (с 99 058,531 млн руб. до 172 924,890 млн руб.), или на 74,6 %. Высокий процент исполнения годового плана обусловлен благоприятной экономической конъюнктурой (в том числе средняя цена на нефть в 2021 году составляла 69,0 доллара США⁶, при среднем курсе доллара США – 73,7 руб.);

– по налогу на доходы физических лиц – на 3 726,656 млн руб. (с 22 867,347 млн руб. до 26 594,003 млн руб.), или на 16,3 %.

⁶ В 2020 году средняя цена на нефть составляла 41,7 доллара США.

Также следует отметить, что в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в Тюменской области с 01.01.2020 по 31.12.2028 проводится эксперимент по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». Поступление данного налога за 2021 год составило 125,846 млн руб., что на 114,332 млн руб. больше чем за 2020 год (11,514 млн руб.).

Перевыполнение плановых показателей сложилось по всем видам налоговых доходов (за исключением налога на имущество организаций), в том числе:

– налог на прибыль организаций – 129,3 % (поступления налога составили 172 924,890 млн руб.);

– налог на профессиональный доход – 125,8 % (125,846 млн руб.);

– налог на добычу полезных ископаемых – 124,0 % (54,329 млн руб.);

– транспортный налог – 119,0 % (2 174,045 млн руб.);

– государственная пошлина – 113,6 % (344,261 млн руб.);

– акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – 107,9 % (7 439,713 млн руб.);

– налог на доходы физических лиц – 107,8 % (26 594,003 млн руб.);

– налог на игорный бизнес – 107,3 % (1,180 млн руб.);

– налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – 106,4 % (2 969,361 млн руб.);

– сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов – 102,8 % (6,362 млн руб.).

Высокое исполнение планового показателя за 2021 год:

– по налогу на прибыль организаций обусловлено благоприятной экономической конъюнктурой и увеличением поступлений от крупных налогоплательщиков;

– по налогу на профессиональный доход объясняется тем, что установление нового режима налогообложения позволило создать благоприятные условия для осуществления деятельности самозанятыми гражданами;

– по налогу на добычу полезных ископаемых обусловлено спросом на полезные ископаемые налогоплательщиками, осуществляющими добычу на территории Тюменской области;

– по транспортному налогу объясняется проведением налоговыми органами мероприятий по повышению собираемости налога;

– по государственной пошлине обусловлено изменением количества юридически значимых действий;

– по налогу на доходы физических лиц обусловлено поступлениями разового характера;

– по налогу на игорный бизнес объясняется изменением количества объектов игорного бизнеса;

– по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, обусловлено увеличением количества налогоплательщиков, перешедших на упрощенную систему налогообложения, в том числе в связи с отменой единого налога на вмененный доход с 1 января 2021 года;

– по сбору за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов обусловлено заявительным характером платежа, связанным с изъятием объектов животного мира и водных биологических ресурсов.

Налога на имущество организаций в 2021 году поступило 11 030,742 млн руб., или 97,2 % к годовому плану. Неполное исполнение годового плана обусловлено снижением поступлений налога на имущество организаций по имуществу от налогоплательщика, в отношении которого введена процедура банкротства.

4.2.1.2. Неналоговых доходов за 2021 год поступило 7 061,673 млн руб., или 123,6 % к годовому плану (таблица 13).

Таблица 13

Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	2020 год			2021 год			Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 705 368	4 376 565	118,1	3 485 150	4 621 198	132,6	65,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	191 723	224 372	117,0	197 900	222 604	112,5	3,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	993 256	1 073 600	108,1	1 077 873	1 079 650	100,2	15,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	78 543	133 621	170,1	92 028	144 087	156,6	2,0
Административные платежи и сборы	1 417	1 417	100,0	613	576	94,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	869 147	950 974	109,4	850 000	984 010	115,8	13,9
Прочие неналоговые доходы	10 400	9 969	95,9	8 446	9 548	113,0	0,1
ВСЕГО неналоговых доходов	5 849 854	6 770 518	115,7	5 712 010	7 061 673	123,6	100,0

Поступление неналоговых доходов увеличилось по сравнению с 2020 годом на 291,155 млн руб. (или на 4,3 %), в основном в связи с увеличением доходов от размещения средств областного бюджета на депозитных счетах на 273,061 млн руб. (с 4 147,454 млн руб. до 4 420,515 млн руб.), или на 6,6 %.

При этом перевыполнение плановых показателей сложилось по всем видам неналоговых доходов (за исключением административных платежей и сборов).

Наибольшие суммы сверхплановых поступлений обеспечены за счет доходов от продажи материальных и нематериальных активов (52,059 млн руб., или 56,6 %), доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

(1 136,048 млн руб., или 32,6 % от плана), штрафов, санкций, возмещения ущерба (134,010 млн руб., или 15,8 % от плана).

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес, как и в 2020 году, составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (65,5 %, или 4 621,198 млн руб.), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (15,3 %, или 1 079,650 млн руб.), а также штрафы, санкции, возмещение ущерба (13,9 %, или 984,010 млн руб.).

4.2.1.3. Безвозмездные поступления в областной бюджет за 2021 год составили **18 564,052 млн руб.**, или **116,9 %** к годовому плану.

В течение 2021 года плановые назначения по объему безвозмездных поступлений были увеличены на 3 432,477 млн руб. (с 12 448,051 млн руб. до 15 880,528 млн руб.), или на 27,6 %.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют:

– 35,0 % – иные межбюджетные трансферты (6 494,884 млн руб., или 162,3 % к годовому плану);

– 30,3 % – субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (поступления составили 5 615,238 млн руб., или 96,8 % к годовому плану);

– 16,8 % – субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) (3 127,724 млн руб., или 112,1 % к годовому плану);

– 11,0 % – доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (2 049,636 млн руб., или 102,4 % к годовому плану);

– 4,3 % – дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (795,772 млн руб., или 100,6 % к годовому плану).

В отчетном году по сравнению с 2020 годом в структуре безвозмездных поступлений в областной бюджет возросла доля иных межбюджетных трансфертов (с 32,3 до 35,0 %), субсидий (с 13,3 до 16,8 %), при этом снизилась доля субвенций (с 36,4 до 30,3 %), дотаций (с 5,3 до 4,3 %).

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за 2021 год исполнены на 100,6 % к годовому плану. Наибольший удельный вес в структуре дотаций приходится на дотации (гранты) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 790,772 млн руб.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) за 2021 год исполнены на 112,1 % к годовому плану. Наибольший удельный вес в структуре субсидий приходится на субсидии: на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 1 165,961 млн руб.; на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения, – 275,717 млн руб.; на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, – 240,200 млн руб.; на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – 221,305 млн руб.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за 2021 год исполнены на 96,8 % к годовому плану. Среди субвенций наибольшую долю составляют субвенции: на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 1 647,270 млн руб.; на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995

№ 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» – 1 118,460 млн руб.; на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 802,097 млн руб.

Иные межбюджетные трансферты за 2021 год исполнены на 162,3 % к годовому плану. В структуре иных межбюджетных трансфертов наибольший объем поступлений приходится: на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, – 4 119,126 млн руб. (на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи, в том числе лицам с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования – 3 438,575 млн руб.; на приобретение лекарственных препаратов для лечения пациентов с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), получающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях – 212,614 млн руб.); на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 855,496 млн руб.

4.2.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Расходы областного бюджета за 2021 год составили 223 993,306 млн руб., или 89,5 % к уточненному плану на год (сводной бюджетной росписи с изменениями) (таблица 14) и 91,2 % к утвержденному годовому плану.

Таблица 14

Исполнение областного бюджета по расходам

тыс. руб.

Наименование разделов	Справочно: за 2020 год		2021 год			
	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре расходов, %
Общегосударственные вопросы	6 054 055	87,4	5 793 897	4 943 197	85,3	2,2
Национальная оборона	43 290	94,9	48 797	48 784	100,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	922 757	87,8	1 671 704	1 544 303	92,4	0,7

Наименование разделов	Справочно: за 2020 год		2021 год			
	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре расходов, %
Национальная экономика	47 448 393	74,0	40 004 558	33 617 152	84,0	15,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	7 254 811	88,8	6 373 364	5 857 879	91,9	2,6
Охрана окружающей среды	1 055 497	71,9	551 553	467 744	84,8	0,2
Образование	31 100 578	92,6	37 313 514	35 026 464	93,9	15,6
Культура, кинематография	2 982 683	93,1	2 838 040	2 749 119	96,9	1,2
Здравоохранение	29 109 951	89,0	48 150 108	33 372 841	69,3	14,9
Социальная политика	49 630 044	94,8	46 100 332	45 021 354	97,7	20,1
Физическая культура и спорт	4 277 566	83,8	3 394 678	3 305 661	97,4	1,5
Средства массовой информации	686 898	99,8	1 247 966	1 247 158	99,9	0,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	321	3,5	321	321	100,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	29 114 690	78,2	56 791 329	56 791 329	100,0	25,4
ВСЕГО расходов	209 681 534	85,0	250 280 161	223 993 306	89,5	100,0

Анализ направлений финансового обеспечения расходов показал, что наибольший удельный вес в расходах областного бюджета составили расходы по разделам: «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 25,4 %, «Социальная политика» – 20,1 %, «Образование» – 15,6 %, «Национальная экономика» – 15,0 %, «Здравоохранение» – 14,9 %.

Показатели уровня исполнения областного бюджета по расходам к сводной бюджетной росписи по разделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице 15.

Таблица 15

Наименование расходов	Процент исполнения от уточненного плана			Отклонение данных 2021 года	
	2019 год	2020 год	2021 год	от 2019 года (гр. 4 - гр. 2)	от 2020 года (гр. 4 - гр. 3)
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	85,3	87,4	85,3	0,0	-2,1
Национальная оборона	99,6	94,9	100,0	0,4	5,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	77,6	87,8	92,4	14,8	4,6
Национальная экономика	75,7	74,0	84,0	8,3	10,0

Наименование расходов	Процент исполнения от уточненного плана			Отклонение данных 2021 года	
	2019 год	2020 год	2021 год	от 2019 года (гр. 4 - гр. 2)	от 2020 года (гр. 4 - гр. 3)
Жилищно-коммунальное хозяйство	90,4	88,8	91,9	1,5	3,1
Охрана окружающей среды	71,6	71,9	84,8	13,2	12,9
Образование	96,0	92,6	93,9	-2,1	1,3
Культура, кинематография	95,1	93,1	96,9	1,8	3,8
Здравоохранение	90,7	89,0	69,3	-21,4	-19,7
Социальная политика	98,9	94,8	97,7	-1,2	2,9
Физическая культура и спорт	94,8	83,8	97,4	2,6	13,6
Средства массовой информации	99,9	99,8	99,9	0,0	0,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	100,0	3,5	100,0	0,0	96,5
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	99,8	78,2	100,0	0,2	21,8
ВСЕГО расходов	90,7	85,0	89,5	-1,2	4,5

Кроме того, в соответствии с бюджетной классификацией расходов межбюджетные трансферты, имеющие целевую направленность, отражаются в соответствующих разделах и подразделах расходов областного бюджета.

В отчетном периоде в местные бюджеты переданы межбюджетные трансферты в сумме **88 191,881 млн руб.** (или **98,5 %** к уточненным годовым назначениям), в том числе:

– дотации, передаваемые в бюджеты муниципальных районов и городских округов, – 56 337,947 млн руб. (или 100 % к уточненным годовым назначениям);

– субсидии и иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по вопросам местного значения – 10 415,297 млн руб. (или 91,9 % к уточненным годовым назначениям);

– субвенции, передаваемые в местные бюджеты на выполнение государственных полномочий, – 21 438,637 млн руб. (или 97,9 % к уточненным годовым назначениям).

Анализ исполнения расходов областного бюджета в 2018–2021 годах представлен в таблице 16.

Таблица 16
тыс. руб.

Период	Утверждено законом	Утверждено сводной бюджетной росписью с изменениями	Исполнено			Относительное отклонение к прошлому году, %
			Сумма	В % к закону	В % к уточненному плану на год	
2018 год	189 745 935	188 528 713	170 342 624	89,8	90,4	20,0
2019 год	213 386 726	215 035 869	195 108 997	91,4	90,7	14,5
2020 год	242 368 016	246 723 855	209 681 534	86,5	85,0	7,5
2021 год	245 673 078	250 280 161	223 993 306	91,2	89,5	6,8

В 2019 году отмечается самый высокий за 4 года уровень исполнения расходов областного бюджета к утвержденному годовому плану – 91,4 % и к утвержденной сводной бюджетной росписи с изменениями – 90,7 %.

Наибольшее исполнение расходной части областного бюджета в абсолютном значении отмечается в 2021 году в сумме 223 993,306 млн руб., что составляет 91,2 % от суммы, утвержденной в последней редакции закона об областном бюджете, и 89,5 % от суммы, утвержденной сводной бюджетной росписью.

Поквартальный анализ исполнения расходов областного бюджета Тюменской области за 2018–2021 годы представлен в таблице 17.

Таблица 17

Поквартальный анализ исполнения расходов областного бюджета за 2018–2021 годы

тыс. руб.

Период	Исполнено				
	год	в том числе:			
		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
2018 год	170 342 624	24 354 366	34 722 674	42 006 781	69 258 803
в % к исполнению за год	100,0	14,3	20,4	24,7	40,6
2019 год	195 108 997	25 846 010	42 975 376	47 101 051	79 186 560
в % к исполнению за год	100,0	13,3	22,0	24,1	40,6
2020 год	209 681 534	36 031 883	49 138 240	49 686 587	74 824 824
в % к исполнению за год	100,0	17,2	23,4	23,7	35,7
2021 год	223 993 306	32 382 490	44 298 676	54 925 368	92 386 772
в % к исполнению за год	100,0	14,5	19,8	24,5	41,2

Проведенный поквартальный анализ равномерности исполнения расходов областного бюджета за последние 4 года показал, что наибольший объем бюджетных ассигнований приходится на IV квартал. Уровень исполнения расходов за IV квартал 2021 года составил 41,2 % от общей суммы расходов областного бюджета, за I квартал – лишь 14,5 %.

В 2021 году по 8 разделам расходов областного бюджета из 14 наибольшие суммы приходятся на IV квартал, в том числе по разделам:

– «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 40 479,287 млн руб. (71,3 % к общей сумме расходов по данному разделу);

– «Социальная политика» – 13 800,356 млн руб. (30,7 %);

– «Национальная экономика» – 12 252,441 млн руб. (36,4 %);

– «Здравоохранение» – 11 035,196 млн руб. (33,1 %).

В 2021 году из 14 разделов классификации расходов бюджета 4 раздела исполнены ниже показателей, установленных сводной бюджетной росписью (89,5 %), по 10 разделам классификации расходов бюджета исполнение составило свыше 89,5 %.

Ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2021 год бюджетные назначения предусмотрены 39 главным распорядителям бюджетных средств.

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств в 2021 году являлись:

– Главное управление строительства Тюменской области – 22,7 % (50 931,128 млн руб.);

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 15,5 % (34 668,063 млн руб.);

– Департамент образования и науки Тюменской области – 11,7 % (26 223,634 млн руб.);

– Департамент социального развития Тюменской области – 10,1 % (22 689,236 млн руб.).

Анализ исполнения расходов областного бюджета за 2021 год по отдельным разделам и подразделам классификации расходов показал следующее.

4.2.2.1. По разделу **«Общегосударственные вопросы»** за 2021 год расходы областного бюджета исполнены в сумме **4 943,197 млн руб.**, или на **85,3 %** к сводной бюджетной росписи и **81,7 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (6 054,055 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **2,2 %** (в 2020 году составлял 2,9 %).

Расходы по подразделу **«Судебная система»** исполнены в объеме **476,407 млн руб.**, или на **99,9 %** к сводной бюджетной росписи.

Расходы на **обеспечение проведения выборов и референдумов** исполнены в сумме **650,570 млн руб.**, или на **99,9 %** к сводной бюджетной росписи.

Программная часть расходов в структуре раздела **«Общегосударственные вопросы»** в отчетном периоде составила **18,8 %** (929,703 млн руб.).

При этом наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы Тюменской области (далее – государственная программа, программа) **«Развитие имущественного комплекса»** (427,869 млн руб.).

4.2.2.2. Расходы по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме **1 544,303 млн руб.**, или на **92,4 %** к сводной бюджетной росписи и **167,4 %** к фактическому исполнению расходов за 2020 год (922,757 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,7 %** (в 2020 году составлял 0,4 %).

В структуре раздела наибольшую долю составляют расходы по подразделам **«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»** – **64,7 %** (999,849 млн руб., или **95,7 %** к сводной бюджетной росписи) и **«Другие**

вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 34,2 % (527,914 млн руб., или 86,7 % к сводной бюджетной росписи).

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств по разделу являлись:

– Департамент гражданской защиты и пожарной безопасности Тюменской области – 61,1 % (942,980 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 15,7 % (241,907 млн руб.);

– Департамент информатизации Тюменской области – 14,0 % (216,490 млн руб.).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде составила **99,9 %** (1 543,594 млн руб.).

При этом наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, гражданская оборона» (978,901 млн руб.), в том числе на реализацию мероприятий «Обеспечение эффективного предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожаров, реализация мероприятий гражданской обороны» (666,157 млн руб.), «Организация деятельности аварийно-спасательных служб и аварийно-спасательных формирований и обеспечение пожарной безопасности» (283,732 млн руб.).

По данному разделу в рамках государственной программы «Повышение безопасности дорожного движения» реализуется региональный проект «Безопасность дорожного движения» (национальный проект «Безопасные качественные дороги»), по которому исполнены расходы на сумму 0,398 млн руб.

4.2.2.3. Расходы по разделу «Национальная экономика» за 2021 год исполнены в сумме 33 617,152 млн руб., или на 84,0 % к сводной бюджетной

росписи и **70,8 %** к фактическому исполнению расходов за 2020 год (47 448,393 млн руб.) (таблица 18).

Таблица 18

**Исполнение областного бюджета по разделу
«Национальная экономика»**

тыс. руб.

Наименование подразделов	Справочно: за 2020 год		2021 год			
	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план на 2021 год	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре раздела расходов, %
Общеэкономические вопросы	748 053	79,3	674 860	635 209	94,1	1,9
Топливо-энергетический комплекс	38 245	71,4	49 412	47 916	97,0	0,1
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	129 820	99,4	28 125	26 655	94,8	0,1
Сельское хозяйство и рыболовство	6 835 567	98,2	5 083 152	4 958 357	97,5	14,7
Водное хозяйство	693 533	66,7	280 213	188 574	67,3	0,6
Лесное хозяйство	1 320 771	99,8	1 975 009	1 974 719	100,0	5,9
Транспорт	2 070 638	76,2	4 717 699	4 443 068	94,2	13,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	27 513 248	66,2	23 354 534	17 912 758	76,7	53,3
Связь и информатика	2 769 908	99,2	2 202 940	2 186 627	99,3	6,5
Другие вопросы в области национальной экономики	5 328 610	80,3	1 638 614	1 243 269	75,9	3,7
ВСЕГО расходов	47 448 393	74,0	40 004 558	33 617 152	84,0	100,0

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **15,0 %** (в 2020 году – 22,6 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 53,3 %, «Сельское хозяйство и рыболовство» – 14,7 % и «Транспорт» – 13,2 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств по данному разделу являлись:

– Главное управление строительства Тюменской области – 66,2 % (22 257,525 млн руб.);

– Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области – 13,1 % (4 411,237 млн руб.);

– Департамент лесного комплекса Тюменской области – 5,9 %
(1 974,719 млн руб.);

– Департамент информатизации Тюменской области – 3,1 %
(1 054,695 млн руб.).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **96,1 %** (32 317,931 млн руб.).

В отчетном периоде на самом низком уровне среди всех подразделов данного раздела исполнены расходы по подразделу «Водное хозяйство» – 67,3 % (188,574 млн руб.) к сводной бюджетной росписи.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 12 региональных проектов на сумму 2 364,101 млн руб. (7,0 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Региональная и местная дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги», по которому исполнены расходы на сумму 1 536,858 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 4,6 % от расходов по разделу;

– «Сохранение лесов» в рамках реализации национального проекта «Экология», по которому исполнены расходы на сумму 335,985 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 1,0 % от расходов по разделу;

– «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 158,633 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,5 % от расходов по разделу;

– «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» в рамках реализации национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», по которому исполнены расходы на сумму 155,160 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,5 % от расходов по разделу.

Расходы по подразделу **«Сельское хозяйство и рыболовство»** исполнены в сумме **4 958,357 млн руб.**, или на **97,5 %** к сводной бюджетной росписи и **72,5 %** к фактическому исполнению расходов за 2020 год (6 835,567 млн руб.).

В структуре подраздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса» (82,8 %). На финансирование мероприятий данной программы в отчетном периоде направлено 4 107,478 млн руб. (97,1 % от уточненного годового плана), из них 55,001 млн руб. – на реализацию регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы». Кроме того, в рамках государственной программы предоставлены субсидии на выполнение задач в целях развития животноводства (2 260,428 млн руб.) и организации эффективной системы ведения растениеводства (891,165 млн руб.), осуществлены иные расходы.

На возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам), привлеченным сельскохозяйственными товаропроизводителями (за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство), крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, сельскохозяйственными потребительскими кооперативами, организациями агропромышленного комплекса, лизинговыми компаниями, направлено 487,772 млн руб.

Средства по разделу также направлены на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие ветеринарной службы» на сумму 496,749 млн руб. (99,8 % от уточненного годового плана), программы «Сотрудничество» на сумму 297,020 млн руб. (100,0 % от уточненного годового плана).

Расходы по подразделу **«Транспорт»** составили 4 443,068 млн руб., или 94,2 % к сводной бюджетной росписи и 214,6 % к фактическому исполнению расходов за 2020 год (2 070,638 млн руб.).

Основная доля указанных средств направлена на реализацию мероприятий в рамках программ «Сотрудничество» (2 921,828 млн руб., или 65,8 % от расходов по подразделу) и «Развитие транспортной инфраструктуры» (1 244,387 млн руб., или 28,0 % от расходов по подразделу).

В рамках программы «Сотрудничество» средства направлены на реализацию мероприятия «Организация транспортного обслуживания населения автомобильным, железнодорожным, внутренним водным, воздушным транспортом, в том числе путем поддержки транспортных организаций (в части маршрутов, соединяющих южные и северные районы области)» – 2 921,828 млн руб.

В рамках программы «Развитие транспортной инфраструктуры» наибольший объем средств направлен на реализацию мероприятия «Обеспечение транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом» – 580,062 млн руб.

Расходы по подразделу «**Дорожное хозяйство (дорожные фонды)**» исполнены в сумме **17 912,758 млн руб.**, или на **76,7 %** к сводной бюджетной росписи и **65,1 %** к фактическому исполнению расходов за 2020 год (27 513,248 млн руб.).

Расходы областного бюджета по данному подразделу осуществлялись в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие транспортной инфраструктуры» (из областного бюджета направлено 8 733,151 млн руб., из них средства дорожного фонда составили 8 578,454 млн руб.) и «Сотрудничество» (9 179,607 млн руб.).

В рамках программы «Развитие транспортной инфраструктуры» наибольший объем средств направлен на реализацию мероприятий «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог» – 3 550,515 млн руб. и «Содержание автомобильных дорог» – 2 100,410 млн руб.

В рамках данной государственной программы реализуется региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»

(национальный проект «Безопасные качественные дороги»)
(1 536,858 млн руб.).

4.2.2.4. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы областного бюджета исполнены в объеме **5 857,879 млн руб.**, или на **91,9 %** к сводной бюджетной росписи и **80,7 %** к фактическому исполнению расходов за 2020 год (7 254,811 млн руб.).

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре расходов областного бюджета составил **2,6 %** (в 2020 году – 3,5 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» – **66,3 %** (3 881,159 млн руб., или **97,6 %** к сводной бюджетной росписи и **88,3 %** к фактическому исполнению расходов за 2020 год (4 396,240 млн руб.)).

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств являлись:

– Главное управление строительства Тюменской области – **65,3 %** (3 827,449 млн руб.);

– Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области – **29,8 %** (1 748,296 млн руб.).

Программная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре раздела в отчетном периоде составила **93,6 %** (5 481,095 млн руб.).

Наибольшие объемы финансирования в отчетном периоде осуществлялись в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие жилищного строительства» (3 724,762 млн руб.) и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (1 596,809 млн руб.).

В рамках государственной программы «Развитие жилищного строительства» местным бюджетам переданы межбюджетные трансферты, в том числе на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья в размере 3 480,134 млн руб., из них за счет средств государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» –

664,173 млн руб. Муниципальными образованиями приобретено (уплачено возмещение) 1 123 жилых помещения.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 4 региональных проекта на сумму 3 809,999 млн руб. (65,0 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на сумму 2 959,113 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 50,5 % от расходов по разделу;

– «Формирование комфортной городской среды» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на сумму 570,813 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 9,7 % от расходов по разделу;

– «Жилье» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на сумму 52,178 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,9 % от расходов по разделу;

– «Чистая вода» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на сумму 227,895 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 3,9 % от расходов по разделу.

4.2.2.5. Расходы по разделам социальной сферы за 2021 год исполнены в объеме 119 475,439 млн руб., или 86,7 % к сводной бюджетной росписи (137 796,672 млн руб.) и 102,0 % к фактическому исполнению расходов за 2020 год (117 100,822 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделам социальной сферы в структуре расходов областного бюджета за 2021 год составил **53,3 %** (в 2020 году – 55,9 %).

Расходы по разделу «Образование» исполнены в сумме **35 026,464 млн руб.**, или на **93,9 %** к сводной бюджетной росписи и **112,6 %** к фактическому исполнению расходов за 2020 год (31 100,578 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **15,6 %** (в 2020 году – 14,8 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Общее образование» – 58,9 % (20 615,558 млн руб., или 94,4 % к сводной бюджетной росписи), «Дошкольное образование» – 22,8 % (7 996,729 млн руб., или 89,6 % к сводной бюджетной росписи).

Расходы по 6 из 8 подразделов раздела «Образование» исполнены на уровне **от 94,4 до 100,0 %** к сводной бюджетной росписи, по 2 подразделам – на уровне от 86,2 до 89,6 % к сводной бюджетной росписи.

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств являлись:

– Департамент образования и науки Тюменской области – 72,1 % (25 255,117 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 23,5 % (8 217,422 млн руб.).

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила **97,8 %** (34 250,074 млн руб.).

Наибольший объем финансирования по данному разделу осуществлялся в рамках государственной программы «Развитие образования и науки» (30 251,340 млн руб., или 86,4 % от общего объема расходов по разделу).

В 2021 году введены в эксплуатацию:

– 6 школ: в ЖК «Звездный городок», в районе улиц Николая Зелинского – Дмитрия Менделеева в г. Тюмени, с. Заводопетровское Ялуторовского муниципального района, с. Уват Уватского муниципального района, д. Индери и п. Курья Вагайского муниципального района;

– 7 детских садов: в г. Тюмени (в ЖК «Плеханово», ЖК «Первый Плехановский», ЖК «Видный», ЖК «Кристалл», ЖК «Юбилейный», в районе улиц Московский тракт – Магнитогорская – Невская) и в с. Евсино Голышмановского городского округа.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 10 региональных проектов на сумму 1 867,944 млн руб. (5,3 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Современная школа» в рамках реализации национального проекта «Образование», по которому исполнены расходы на сумму 1 018,328 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 2,9 % от расходов по разделу;

– «Содействие занятости» в рамках реализации национального проекта «Демография», по которому исполнены расходы на сумму 492,562 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 1,4 % от расходов по разделу.

По разделу **«Культура, кинематография»** финансирование составило **2 749,119 млн руб.**, или **96,9 %** к сводной бюджетной росписи и **92,2 %** к фактическому исполнению расходов за 2020 год (2 982,683 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,2 %** (в 2020 году – 1,4 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Культура» – 93,1 % (2 558,144 млн руб., или 96,7 % к сводной бюджетной росписи).

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств являлись:

– Департамент культуры Тюменской области – 67,2 % (1 847,711 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 25,9 % (710,873 млн руб.).

Программная часть расходов на культуру в структуре раздела в отчетном периоде составила **96,4 %** (2 649,223 млн руб.).

При этом наибольшая часть расходов в сфере культуры осуществлялась в рамках государственной программы «Развитие культуры» (2 026,827 млн руб.), в том числе на мероприятия «Организация сохранения и развития профессиональных искусств, традиционной народной культуры, народного самодеятельного творчества и обеспечение доступа населения к

информационным ресурсам» (846,894 млн руб.), «Организация музейного обслуживания и сохранение народных художественных промыслов и ремесел с применением традиционных и инновационных форм работы» (588,730 млн руб.).

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 3 региональных проекта на сумму 203,339 млн руб. (7,4 % от расходов по разделу). Наибольший объем средств направлен на реализацию регионального проекта «Культурная среда» в рамках реализации национального проекта «Культура» (187,000 млн руб.).

По разделу «Здравоохранение» расходы составили **33 372,841 млн руб.**, или **69,3 %** к сводной бюджетной росписи и **114,6 %** к фактическому исполнению расходов за 2020 год (29 109,951 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **14,9 %** (в 2020 году – 13,9 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Другие вопросы в области здравоохранения» – 48,2 % (16 073,349 млн руб., или 57,6 % к сводной бюджетной росписи), «Стационарная медицинская помощь» – 28,6 % (9 528,984 млн руб., или 78,2 % к сводной бюджетной росписи) и «Амбулаторная помощь» – 19,7 % (6 590,286 млн руб., или 95,6 % к сводной бюджетной росписи).

Исполнение расходов на уровне 100,0 % осуществлено по подразделам «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов», «Санаторно-оздоровительная помощь» и «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов».

В соответствии с ведомственной структурой расходов главными распорядителями бюджетных средств являлись:

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 73,5 % (24 536,907 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 26,5 % (8 834,862 млн руб.);

– Департамент социального развития Тюменской области – 0,003 % (1,072 млн руб.).

Программная часть расходов на здравоохранение в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,9 %** (33 354,075 млн руб.).

Наибольший объем расходов на здравоохранение осуществлялся в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» (24 907,818 млн руб.).

В рамках реализации программных мероприятий были осуществлены в отчетном периоде расходы:

1) на обеспечение реализации отдельных функций отрасли – 10 368,111 млн руб.;

2) на совершенствование оказания первичной, специализированной, скорой, паллиативной медицинской помощи, медицинской эвакуации и реабилитации – 7 237,669 млн руб.;

3) на финансовое обеспечение программы обязательного медицинского страхования – 6 217,693 млн руб.;

4) на другие мероприятия.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 5 региональных проектов на сумму 305,999 млн руб. (0,9 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 141,292 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,4 % от расходов по разделу;

– «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 81,409 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,2 % от расходов по разделу;

– «Борьба с онкологическими заболеваниями» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы

на сумму 76,482 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,2 % от расходов по разделу.

По разделу **«Социальная политика»** расходы исполнены в размере **45 021,354 млн руб.**, или на **97,7 %** к сводной бюджетной росписи и **90,7 %** к фактическому исполнению расходов за 2020 год (49 630,044 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **20,1 %** (в 2020 году – 23,7 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам **«Социальное обеспечение населения»** – 56,4 % (25 378,476 млн руб., или 96,3 % к сводной бюджетной росписи) и **«Охрана семьи и детства»** – 31,4 % (14 137,923 млн руб., или 99,7 % к сводной бюджетной росписи).

Расходы по всем подразделам раздела **«Социальная политика»** исполнены на уровне **от 96,1 до 99,8 %** к сводной бюджетной росписи.

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств являлись:

– Департамент социального развития Тюменской области – 49,1 % (22 098,432 млн руб.);

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 22,3 % (10 060,196 млн руб.);

– Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области – 12,7 % (5 698,026 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 12,4 % (5 589,290 млн руб.).

Программная часть расходов на социальную политику в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,7 %** (44 893,182 млн руб.).

При этом наибольшая часть расходов в сфере социальной политики осуществлялась в рамках государственных программ:

– «Развитие отрасли «Социальная политика» – 20 397,745 млн руб.;

– «Развитие здравоохранения» – 10 060,061 млн руб.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 3 региональных проекта на сумму 4 207,693 млн руб. (9,3 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках реализации национального проекта «Демография», по которому исполнены расходы на сумму 3 678,798 млн руб. (99,7 % от уточненного плана), что составляет 8,2 % от расходов по разделу;

– «Старшее поколение» в рамках реализации национального проекта «Демография», по которому исполнены расходы на сумму 402,249 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,9 % от расходов по разделу;

– «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 126,646 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,3 % от расходов по разделу.

В рамках государственной программы «Развитие отрасли «Социальная политика» средства направлены в том числе на реализацию мероприятий:

– на обеспечение выплаты социальных пособий, денежных компенсаций, доплат, единовременной материальной помощи и других мер социальной поддержки отдельным категориям граждан (12 263,333 млн руб.);

– на обеспечение функционирования государственных учреждений отрасли «Социальная политика» (3 343,024 млн руб.);

– на ежемесячную выплату в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 1 647,270 млн руб.; на выплату регионального материнского капитала на первого ребенка – 682,350 млн руб.; на региональный материнский капитал на третьего или последующего ребенка – 254,632 млн руб.; на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 837,876 млн руб. – в рамках реализации регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» национального проекта «Демография»;

– на другие мероприятия.

В рамках реализации государственной программы «Развитие здравоохранения» средства направлены в том числе на финансовое обеспечение программы обязательного медицинского страхования (7 755,403 млн руб.); обеспечение государственных гарантий оказания социальной помощи отдельным категориям граждан (2 161,052 млн руб.) и другие мероприятия.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы составили **3 305,661 млн руб.**, или **97,4 %** к сводной бюджетной росписи и **77,3 %** к фактическому исполнению расходов за 2020 год (4 277,566 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,5 %** (в 2020 году – 2,1 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Массовый спорт» – 53,6 % (1 773,438 млн руб., или 95,5 % к сводной бюджетной росписи) и «Спорт высших достижений» – 43,5 % (1 436,536 млн руб., или 99,8 % к сводной бюджетной росписи).

В соответствии с ведомственной структурой расходов главными распорядителями бюджетных средств являлись:

– Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области – 75,7 % (2 502,408 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 24,1 % (795,727 млн руб.);

– Департамент социального развития Тюменской области – 0,2 % (7,526 млн руб.).

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила **93,9 %** (3 104,444 млн руб.).

Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках реализации государственных программ «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования» (3 041,280 млн руб.) и «Сотрудничество» (63,164 млн руб.).

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования» средства направлены на создание условий для подготовки спортивного резерва и спорта высших достижений⁷ в размере 1 370,122 млн руб.; создание условий для эффективной деятельности учреждений и организаций физкультурно-спортивной направленности⁸ – 753,423 млн руб.; осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства – 613,873 млн руб. (строительство крытого бассейна в мкр. № 15 г. Тобольск, крытых бассейнов в г. Заводоуковске и в г. Ялуторовске, крытого ледового катка в п. Винзили) и другие мероприятия.

В 2021 году введены в эксплуатацию: крытые бассейны в г. Заводоуковске и г. Ялуторовске, крытый ледовый каток в п. Винзили Тюменского муниципального района.

4.2.2.6. По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы в 2021 году исполнены в сумме 56 791,329 млн руб., или на 100,0 % к сводной бюджетной росписи и 195,1 % к фактическому исполнению расходов за 2020 год (29 114,690 млн руб.).

По данному разделу финансируются межбюджетные трансферты на выравнивание бюджетной обеспеченности, передаваемые в бюджеты муниципальных образований в форме дотаций, иных дотаций и прочих межбюджетных трансфертов общего характера.

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета в отчетном периоде составил **25,4 %** (в 2020 году – 13,9 %).

Расходы по подразделу **«Иные дотации»** составили **42 358,859 млн руб.**, или **100,0 %** к сводной бюджетной росписи.

Расходы по подразделу **«Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных**

⁷ В том числе для лиц с ограниченными физическими возможностями.

⁸ В том числе для лиц с ограниченными физическими возможностями.

образований» составили **13 979,088 млн руб.**, или **100,0 %** к сводной бюджетной росписи.

Расходы по подразделу **«Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** исполнены в сумме **453,382 млн руб.**, или на **100,0 %** к сводной бюджетной росписи.

Средства направлены на предоставление местным бюджетам: дотаций (на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований и финансирование дефицита местных бюджетов) – 56 332,947 млн руб.; иных дотаций на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» – 5,0 млн руб.; иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам в целях стимулирования муниципальных образований за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления – 443,590 млн руб., в том числе 65,523 млн руб. за счет средств федерального бюджета; субвенции на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 9,792 млн руб.

4.2.2.7. Сведения об исполнении расходов областного бюджета за 2021 год по видам расходов в соответствии с классификацией расходов представлены в таблице 19.

Таблица 19
тыс. руб.

Вид расходов	Наименование	Исполнение за 2020 год		Уточненный план на 2021 год, тыс. руб.	Исполнение за 2021 год		Отклонение	
		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	абсолютное, тыс. руб.	относительное, %
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	5 383 152	97,9	5 732 216	5 669 764	98,9	286 612	5,3
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	19 340 622	91,7	24 774 362	14 695 037	59,3	-4 645 585	-24,0
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	28 821 329	95,5	27 407 480	26 962 315	98,4	-1 859 014	-6,5
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	23 709 511	66,4	23 595 173	16 976 054	71,9	-6 733 457	-28,4

Вид расходов	Наименование	Исполнение за 2020 год		Уточненный план на 2021 год, тыс. руб.	Исполнение за 2021 год		Отклонение	
		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	абсолютное, тыс. руб.	относительное, %
500	Межбюджетные трансферты	81 115 616	81,0	115 408 936	107 343 489	93,0	26 227 873	32,3
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	39 008 865	96,6	38 578 686	38 096 024	98,7	-912 841	-2,3
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	321	3,5	321	321	100,0	0	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования	12 302 118	89,5	14 782 987	14 250 302	96,4	1 948 184	15,8
Итого		209 681 534	85,0	250 280 161	223 993 306	89,5	14 311 772	6,8

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за 2021 год составили:

- межбюджетные трансферты – 47,9 %, или 107 343,489 млн руб.;
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 17,0 %, или 38 096,024 млн руб.;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 12,0 %, или 26 962,315 млн руб.

Наибольший уровень исполнения расходов областного бюджета к уточненному плану наблюдается по следующим видам расходов:

- обслуживание государственного (муниципального) долга – 100,0 %;
- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 98,9 %;
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 98,7 %;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 98,4 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличение расходов произошло по следующим видам расходов:

- межбюджетные трансферты – на 26 227,873 млн руб. (с 81 115,616 млн руб. до 107 343,489 млн руб.), или на 32,3 %;

– иные бюджетные ассигнования – на 1 948,184 млн руб. (с 12 302,118 млн руб. до 14 250,302 млн руб.), или на 15,8 %;

– расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – на 286,612 млн руб. (с 5 383,152 млн руб. до 5 669,764 млн руб.), или на 5,3 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года наибольшее снижение расходов произошло по следующим видам расходов:

– капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – на 6 733,457 млн руб. (с 23 709,511 млн руб. до 16 976,054 млн руб.), или на 28,4 %;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – на 4 645,585 млн руб. (с 19 340,622 млн руб. до 14 695,037 млн руб.), или на 24,0 %.

4.2.3. Анализ реализации государственных программ

В 2021 году осуществлялась реализация 29 государственных программ (в 2020 году – также 29 программ).

Расходы на **государственные программы** исполнены за 2021 год в сумме **160 078,215 млн руб.**, или на **86,5 %** к уточненному плану и **91,6 %** к фактическому исполнению за 2020 год (174 663,601 млн руб.).

Удельный вес расходов на реализацию программ в структуре расходов областного бюджета составляет **71,5 %**, что на 11,8 % меньше чем в 2020 году (83,3 %).

В 2021 году исполнение областного бюджета по расходам в рамках государственных программ осуществлялось 32 главными распорядителями бюджетных средств, из них:

– Главное управление строительства Тюменской области – 15 программ;

- Департамент социального развития Тюменской области – 10 программ;
- Департамент по общественным связям, коммуникациям и молодежной политике Тюменской области – 5 программ;
- Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области – 4 программы;
- Департамент здравоохранения Тюменской области – 4 программы;
- Департамент инвестиционной политики и государственной поддержки Тюменской области – 4 программы;
- Департамент информатизации Тюменской области – 4 программы.

В структуре расходов на программы наибольшую долю расходов составляют государственные программы:

- «Развитие здравоохранения» – 21,9 %, или 34 990,472 млн руб.;
- «Развитие образования и науки» – 19,5 %, или 31 213,920 млн руб.;
- «Сотрудничество» – 17,5 %, или 28 082,117 млн руб.;
- «Развитие отрасли «Социальная политика» – 13,0 %, или 20 879,025 млн руб.

Расходы по **10** государственным программам исполнены на уровне **99–100 %** к уточненному плану, в том числе:

- «Антинаркотическая программа» – 100,0 %;
- «Развитие промышленности и инвестиционной деятельности» – 100,0 %;
- «Развитие лесного комплекса» – 100,0 %;
- «Развитие гражданского общества, общественные связи и молодежная политика» – 99,9 %;
- «Развитие внутреннего и въездного туризма» – 99,8 %;
- «Развитие ветеринарной службы» – 99,8 %;
- «Повышение конкурентоспособности экономики» – 99,4 %;
- «Развитие отрасли «Социальная политика» – 99,3 %;
- «Реализация государственной национальной политики» – 99,2 %;

– «Развитие информатизации» – 99,0 %.

Расходы по **14** программам исполнены на уровне от **90,0 до 98,9 %** (в том числе 11 программ на уровне свыше 95 %), по **5** программам – на уровне **ниже 90,0 %**.

Неполное освоение средств по государственной программе «Недропользование и охрана окружающей среды» (расходы составили 526,286 млн руб., или 75,0 % от уточненного плана) связано с несоблюдением подрядчиком условий контрактов, в том числе сроков.

В 2021 году увеличился объем расходов относительно уровня 2020 года по **11** программам, в том числе:

– «Развитие образования и науки» – на 1 393,748 млн руб. (с 29 820,172 млн руб. до 31 213,920 млн руб., или на 4,7 %);

– «Развитие здравоохранения» – на 1 300,465 млн руб. (с 33 690,007 млн руб. до 34 990,472 млн руб., или на 3,9 %);

– «Развитие отрасли «Социальная политика» – на 1 176,925 млн руб. (с 19 702,100 млн руб. до 20 879,025 млн руб., или на 6,0 %);

– и другим.

Сократился в отчетном году объем расходов по 18 программам.

Расходы на непрограммные мероприятия исполнены за 2021 год в сумме 63 915,091 млн руб., или на 97,9 % к уточненному плану (65 291,255 млн руб.) и 182,5 % к фактическому исполнению за 2020 год (35 017,933 млн руб.).

4.2.4. Анализ реализации региональных проектов

В Тюменской области в рамках 15 государственных программ предусмотрено финансирование 33 региональных проектов.

Расходы на реализацию **региональных проектов** за 2021 год исполнены в сумме **12 780,052 млн руб.**, или на **99,9 %** к уточненному плану и **85,8 %** к фактическому исполнению за 2020 год (14 890,931 млн руб.).

Удельный вес расходов на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в структуре расходов областного бюджета составляет **5,7 %** (в 2020 году – 7,1 %).

Финансирование региональной составляющей национальных проектов представлено в таблице 20.

Таблица 20

№	Наименование национального проекта	2020 год		2021 год			
		Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план, тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Доля в общем объеме расходов на нацпроекты, %
1	Экология	585,956	100,0	335 985	335 985	100,0	2,6
2	Образование	687,723	99,9	1 108 975	1 108 975	100,0	8,7
3	Безопасные качественные дороги	2 914,724	100,0	1 537 258	1 537 257	100,0	12,0
4	Демография	3 995,638	99,9	4 612 798	4 602 964	99,8	36,0
5	Здравоохранение	2 134,938	99,7	604 462	604 462	100,0	4,7
6	Культура	352,861	100,0	269 005	269 005	100,0	2,1
7	Производительность труда и поддержка занятости	82,973	98,2	0	0	-	0,0
8	Цифровая экономика Российской Федерации	456,677	100,0	312 864	312 864	100,0	2,5
9	Малое и среднее предпринимательство и поддержка предпринимательской инициативы	478,285	100,0	198 542	198 541	100,0	1,6
10	Жилье и городская среда	3 201,156	100,0	3 810 048	3 809 999	100,0	29,8
11	Международная кооперация и экспорт	0	0	0	0	-	0,0
	ВСЕГО	14 890,931	99,9	12 789 937	12 780 052	99,9	100,0

В структуре расходов на региональные проекты в рамках национальных проектов наибольшую долю расходов составляют региональные проекты:

– «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках реализации национального проекта «Демография» – 28,8 %, или 3 685,298 млн руб.;

– «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда» – 23,2 %, или 2 959,113 млн руб.;

– «Региональная и местная дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» – 12,0 %, или 1 536,858 млн руб.;

– «Современная школа» в рамках национального проекта «Образование» – 8,0 %, или 1 018,328 млн руб.

Расходы по всем **33** региональным проектам исполнены на уровне **99–100 %** к уточненному плану.

В 2021 году увеличился объем расходов относительно уровня 2020 года по **13** региональным проектам в рамках национальных проектов, в том числе:

– «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках национального проекта «Демография» – на 827,675 млн руб. (с 2 857,624 млн руб. до 3 685,299 млн руб., или на 29,0 %);

– «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» – на 781,876 млн руб. (с 2 177,237 млн руб. до 2 959,113 млн руб., или на 35,9 %).

4.2.5. Анализ состояния государственного внутреннего долга Тюменской области на начало и конец отчетного финансового года

Статьей 1 Закона № 99 с учетом изменений установлен верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области (далее – государственный долг) на 01.01.2022 в объеме **2 088,342 млн руб.**, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Тюменской области на 01.01.2022 определен в сумме 1 767,020 млн руб.

Согласно направленному Губернатором Тюменской области отчету об исполнении областного бюджета за 2021 год, объем государственного долга по состоянию на 01.01.2022 составил **1 001,902 млн руб.** (или 48,0 % от установленного верхнего предела), в том числе по государственным

гарантиям Тюменской области на 01.01.2022 составил 680,580 млн руб., или 38,5 % от установленного верхнего предела.

Объем государственного долга по состоянию на 01.01.2022 составил **0,4 %** к утвержденному годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предел, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации при исполнении бюджета не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

За отчетный период государственный долг уменьшился на **1 769,847 млн руб.** (с 2 771,749 млн руб. до 1 001,902 млн руб.), или на 63,9 %.

По состоянию на 01.01.2022 объем обязательств по предоставленным государственным гарантиям Тюменской области составил 680,580 млн руб. Гарантированы обязательства АО «Бенат» и АО «Тюменское областное дорожно-эксплуатационное предприятие» в рамках реализации проектов: реализации совместных программ производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и строительства объектов инфраструктуры в жилом комплексе, расположенном в районе аэропорта «Плеханово» города Тюмени.

Общий объем обязательств Тюменской области по государственным гарантиям в 2021 году по состоянию на 01.01.2022 также уменьшился на **1 769,847 млн руб.** (с 2 450,427 млн руб. до 680,580 млн руб., или на 72,2 %).

Объем государственного долга по бюджетным кредитам в 2021 году остался на уровне 2020 года и по состоянию на 01.01.2022 составил 321,322 млн руб.

Расходы на обслуживание государственного долга составили 0,321 млн руб., или 0,0001 % общего объема расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что не превышает

предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15,0 %).

4.2.6. Анализ предоставления и возврата в 2021 году бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета

Статьей 8 Закона № 99 предусмотрено предоставление бюджетных кредитов из областного бюджета в сумме 120,0 млн руб.:

1) муниципальным образованиям:

– на срок в пределах финансового года: на 2021 год в сумме 10,0 млн руб.;

– на срок, выходящий за пределы финансового года: на 2021 год в сумме 90,0 млн руб.;

2) юридическим лицам – на срок, выходящий за пределы финансового года: на 2021 год в сумме 20,0 млн руб.

В 2021 году бюджетные кредиты из областного бюджета были предоставлены Администрации Исетского муниципального района в размере 12,077 млн руб.

Возвращено в областной бюджет в 2021 году бюджетных кредитов на сумму 5,453 млн руб., в том числе: юридическими лицами – 0,053 млн руб.; другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации – 5,400 млн руб.

4.2.7. Выполнение государственных заданий на оказание государственных услуг (работ) государственными бюджетными и автономными учреждениями

Согласно представленным Сведениям о выполнении в 2021 году государственных заданий на оказание государственных услуг (работ) государственными бюджетными и автономными учреждениями, а также об объемах субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), доведены государственные задания на оказание 361 государственной услуги (работ).

На выполнение государственных услуг (работ) в областном бюджете уточненным планом предусмотрено 18 509,742 млн руб. (в 2020 году – 19 122,918 млн руб.).

Кассовое исполнение по расходам составило 18 460,701 млн руб., или 99,7 % к уточненному плану (в 2020 году – 18 496,754 млн руб.).

Наибольший объем бюджетных ассигнований на выполнение государственных заданий на оказание государственных услуг (работ) государственными бюджетными и автономными учреждениями в разрезе главных распорядителей средств бюджета Тюменской области представлен в таблице 21.

Таблица 21
тыс. руб.

Наименование ГРБС	Исполнение за 2020 год	Уточненный план на 2021 год	Исполнено за 2021 год	
			Сумма	%
Главное управление строительства Тюменской области	3 562 797	2 711 193	2 711 193	100,0
Департамент здравоохранения Тюменской области	3 351 291	3 498 784	3 498 784	100,0
Департамент образования и науки Тюменской области	2 640 054	2 868 787	2 862 333	99,8
Департамент социального развития Тюменской области	2 141 688	2 295 505	2 295 505	100,0
Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области	1 523 896	1 553 874	1 553 852	100,0
Департамент культуры Тюменской области	1 461 330	1 474 151	1 474 151	100,0
Департамент лесного комплекса Тюменской области	836 525	1 351 140	1 340 529	99,2

4.2.8. Анализ исполнения областного бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (далее – капитальные вложения в объекты)

Общий объем расходов на осуществление капитальных вложений в объекты, предусмотренный уточненным годовым планом на 2021 год, составил 23 595,173 млн руб. (в 2020 году – 35 705,540 млн руб.).

Кассовое исполнение по расходам в 2021 году составило 16 976,054 млн руб. (в 2020 году – 23 709,511 млн руб.), или 71,9 % к уточненному плану (таблица 22).

Таблица 22
тыс. руб.

Наименование раздела классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Справочно: исполнено за 2020 год	Уточненный план на 2021 год	Исполнено за 2021 год	
			Сумма	К уточненному плану, в %
Общегосударственные вопросы	964 554	9 535	8 982	94,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0	164	66	40,2
Национальная экономика	9 436 932	6 997 249	3 940 029	56,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 101 551	594 840	573 521	96,4
Образование	6 007 759	5 337 507	5 084 831	95,3
Культура, кинематография	705 621	212 878	212 812	99,97
Здравоохранение	3 778 751	9 035 486	5 774 752	63,9
Социальная политика	532 451	771 188	767 188	99,5
Физическая культура и спорт	1 181 892	636 326	613 873	96,5
Всего	23 709 511	23 595 173	16 976 054	71,9

Капитальные вложения в объекты в 2021 году по сравнению с 2020 годом снизились на 6 733,457 млн руб. (с 23 709,511 млн руб. до 16 976,054 млн руб.), или на 28,4 %.

По сравнению с 2020 годом увеличение капитальных вложений произошло по следующим разделам:

– «Здравоохранение» – на 1 996,001 млн руб. (с 3 778,751 млн руб. до 5 774,752 млн руб.), или на 52,8 %;

– «Социальная политика» – на 234,737 млн руб. (с 532,451 млн руб. до 767,188 млн руб.), или на 44,1 %;

– «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 0,066 млн руб. (в 2020 году финансирование не осуществлялось).

Наибольшее снижение капитальных вложений по сравнению с 2020 годом произошло по следующим разделам:

– «Национальная экономика» – на 5 496,903 млн руб. (с 9 436,932 млн руб. до 3 940,029 млн руб.), или на 58,2 %;

– «Общегосударственные вопросы» – на 955,572 млн руб. (с 964,554 млн руб. до 8,982 млн руб.), или на 99,1 %;

– «Образование» – на 922,928 млн руб. (с 6 007,759 млн руб. до 5 084,831 млн руб.), или на 15,4 %.

Исполнение бюджета Тюменской области по видам расходов, предусмотренным на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, в 2020–2021 годах приведено в таблице 23.

Таблица 23

Наименование видов расходов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Период		Изменение сумм показателей 2021 года к показателям 2020 года	
	2020 год	2021 год	Сумма	%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (ВР 400)				
Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.	35 705 540	23 595 173	-12 110 367	-33,9
Исполнено, тыс. руб.	23 709 511	16 976 054	-6 733 457	-28,4
Процент исполнения от уточненного плана, %	66,4	71,9		
Бюджетные инвестиции (ВР 410)				
Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.	34 009 274	23 057 056	-10 952 218	-32,2
Исполнено, тыс. руб.	22 240 370	16 480 810	-5 759 560	-25,9
Процент исполнения от уточненного плана, %	65,4	71,5		
Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам (ВР 450)				
Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.	600 000	0	-600 000	-100,0
Исполнено, тыс. руб.	500 000	0	-500 000	-100,0
Процент исполнения от уточненного плана, %	83,3	-		
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (ВР 460)				
Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.	1 096 266	538 117	-558 149	-50,9
Исполнено, тыс. руб.	969 141	495 244	-473 897	-48,9
Процент исполнения от уточненного плана, %	88,4	92,0		

Как показал анализ, объем расходов в 2021 году:

– на «Бюджетные инвестиции» (ВР 410) по сравнению с 2020 годом снизился на 5 759,560 млн руб., или на 25,9 %, и составил 16 480,810 млн руб.;

– на «Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность» (ВР 460) по сравнению с 2020 годом снизился на 473,897 млн руб., или на 48,9 %, и составил 495,244 млн руб.

4.2.9. Областной бюджет исполнен с профицитом в размере 25 297,144 млн руб.

5. Анализ исполнения консолидированного бюджета области за 2021 год

Доходы консолидированного бюджета области за 2021 год, по данным анализа исполнения бюджета Тюменской области, составили **274 276,003 млн руб.**, или **121,2 %** (таблица 24) к плану на год (в 2020 году – 111,5 %).

Таблица 24

Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

тыс. руб.

Показатели	2020 год			2021 год			
	План	Исполнено	Исполнение к плану, %	План	Исполнено	Исполнение к плану, %	Исполнение к 2020 году, %
ВСЕГО доходов, в том числе:	172 243 561	192 132 289	111,5	226 253 250	274 276 003	121,2	142,8
Налоговые доходы	147 583 151	165 145 664	111,9	202 901 238	246 827 426	121,6	149,5
Неналоговые доходы	7 774 792	9 150 619	117,7	7 831 221	9 407 976	120,1	102,8
Безвозмездные поступления	16 885 618	17 836 006	105,6	15 520 791	18 040 601	116,2	101,1
Расходы	272 114 747	229 734 528	84,4	281 064 491	249 909 535	88,9	108,8
Дефицит/профицит (-/+)	-99 871 186	-37 602 239	-	-54 811 241	24 366 468	-	-

По сравнению с 2020 годом поступления доходов консолидированного бюджета области увеличились на **82 143,714 млн руб.**, или на **42,8 %**.

Расходы консолидированного бюджета в 2021 году составили **249 909,535 млн руб.**, или **88,9 %** к плану на год. По сравнению с 2020 годом расходы консолидированного бюджета области увеличились на **20 175,007 млн руб.**, или на **8,8 %**.

Профицит консолидированного бюджета составил **24 366,468 млн руб.**

Доходы консолидированного бюджета области без учета безвозмездных поступлений исполнены на **121,6 %** в сумме **256 235,402 млн руб.**, **безвозмездные поступления** составили **18 040,601 млн руб.**, или **116,2 %** к плану на год.

Налоговые доходы в 2021 году поступили в объеме **246 827,426 млн руб.**, или **121,6 %** к годовому плану.

Неналоговые доходы консолидированного бюджета поступили в объеме **9 407,976 млн руб.**, или **120,1 %** к годовому плану.

В структуре доходов консолидированного бюджета основную долю составляют поступления по налогу на прибыль организаций – 63,0 % (172 924,891 млн руб.). В 2020 году удельный вес поступлений по налогу на прибыль организаций составлял 51,6 %.

В структуре исполнения консолидированного бюджета Тюменской области по сравнению с 2020 годом уменьшилась доля безвозмездных поступлений и неналоговых доходов с 9,3 до 6,6 % и с 4,8 до 3,4 % соответственно, при этом увеличилась доли налоговых доходов с 85,9 до 90,0 %.

В структуре расходов консолидированного бюджета области наибольший удельный вес составили расходы по разделам:

- «Национальная экономика» – 83 030,773 млн руб. (33,2 %);
- «Образование» – 50 672,490 млн руб. (20,3 %);
- «Социальная политика» – 45 860,024 млн руб. (18,4 %);
- «Здравоохранение» – 33 372,841 млн руб. (13,4 %).

6. На основании вышеизложенного проект закона Тюменской области «Об исполнении областного бюджета за 2021 год» может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Тюменской областной Думы.