



БЮЛЛЕТЕНЬ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Выпуск № 4

**Тюмень
2014**

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| I. ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ | 3 |
| ИНФОРМАЦИЯ о результатах контрольных мероприятий за III квартал 2013 года..... | 3 |
| ИНФОРМАЦИЯ о результатах контрольных мероприятий за IV квартал 2013 года..... | 5 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ на отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2013 года..... | 7 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ на отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2013 года..... | 24 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (к первому чтению)..... | 41 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (ко второму чтению)..... | 65 |
| ИНФОРМАЦИЯ о работе с обращениями граждан во II полугодии 2013 года..... | 68 |
| II. ПУБЛИКАЦИИ, ВЫСТУПЛЕНИЯ | 69 |
| ФАТЕЕВ А. Счетную палату испытали на прочность..... | 69 |
| III. ХРОНИКА СОБЫТИЙ | 71 |

І. ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольных мероприятий за III квартал 2013 года

В III квартале 2013 года Счетной палатой Тюменской области проведено 8 контрольных мероприятий, которыми охвачен 351 объект контроля, в том числе в ходе выездных проверок осмотрено 337 объектов строительномонтажных работ, наличия и состояния техники и оборудования.

В отчетном периоде проведены:

1) проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных департаментом агропромышленного комплекса Тюменской области ООО «Быструшинское» (Абатский район);

2) проверка расходования бюджетных средств при выполнении работ по объекту «Инженерная подготовка площадок под индивидуальное жилищное строительство в п. Березняки и д. Казарово г. Тюмени»;

3) проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию областных целевых программ:

– «Основные направления развития образования и науки Тюменской области» на 2012–2014 годы, в части расходов на проведение реконструкции, капитального ремонта, укрепление материально-технической базы, содержание деятельности объектов дошкольного и среднего образования, в том числе в соответствии с пунктом 2.1 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетов получателей межбюджетных трансфертов из областного бюджета в городском округе город Тюмень;

– «Основные направления развития физической культуры и спорта, молодежной политики в Тюменской области» на 2012–2014 годы, в части мероприятий по развитию массового спорта и общественного физкультурно-оздоровительного движения, а также патриотического и духовно-нравственного воспитания детей и молодежи;

4) проверка целевого использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию областной целевой программы «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» в Тюменской области», в части исполнения:

– постановления Правительства Тюменской области от 07.02.2011 № 24-п «О единовременной материальной помощи ко Дню памяти погибших в радиационных авариях и катастрофах»;

– распоряжения Правительства Тюменской области от 08.08.2011 № 1270-рп «О дополнительной мере социальной поддержки жертв политических репрессий»;

– постановления Правительства Тюменской области от 24.02.2012 № 56-п «О единовременной компенсационной выплате ко Дню памяти погибших в радиационных авариях и катастрофах»;

– распоряжения Правительства Тюменской области от 15.08.2012 № 1498-рп «О дополнительной мере социальной поддержки жертв политических репрессий»;

5) комплексная проверка в соответствии с пунктом 2.1 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетов получателей межбюджетных трансфертов из областного бюджета, внешняя проверка в соответствии с пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Сорокинском муниципальном районе Тюменской области;

б) проверка в соответствии с пунктом 2.1 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетов получателей межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в том числе в рамках реализации Порядка предоставления и расходования субсидий регионального фонда софинансирования расходов, утвержденного постановлением Правительства Тюменской области от 28.12.2007 № 348-п, в следующих муниципальных образованиях:

- Вагайский муниципальный район;
- Уватский муниципальный район.

Все мероприятия, предусмотренные планом работы в III квартале 2013 года, выполнены в полном объеме.

При проведении контрольных мероприятий были выявлены нарушения статей Бюджетного и Градостроительного кодексов Российской Федерации, федеральных законов «О бухгалтерском учете», «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», других нормативных правовых актов.

По материалам проведенных контрольных мероприятий Счетной палатой направлено 23 представления с предложениями о принятии мер по устранению нарушений, 10 информационных писем в органы исполнительной власти и местного самоуправления Тюменской области для осуществления контроля за принятием мер по устранению нарушений.

7 ноября 2013 года информация рассмотрена на заседании комитета по бюджету, налогам и финансам Тюменской областной Думы. По итогам ее рассмотрения депутаты приняли соответствующее решение.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольных мероприятий за IV квартал 2013 года

В IV квартале 2013 года Счетной палатой Тюменской области проведено 8 комплексных контрольных мероприятий, которыми охвачено 416 объектов контроля, в том числе в ходе выездных проверок осмотрено 397 объектов строительно-монтажных работ, наличия и состояния техники и оборудования.

В отчетном периоде проведены:

1) проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию областной целевой программы «Комплексная программа по профилактике правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Тюменской области» на 2012–2014 годы;

2) проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на исполнение региональной программы продовольственной безопасности Тюменской области на 2011–2014 годы в части реализации мероприятий в рамках областной целевой программы «Основные направления развития агропромышленного комплекса Тюменской области» на 2008–2014 годы, в том числе средств, направленных на развитие рыбного хозяйства в Тюменской области в 2011–2012 годах;

3) проверка использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету города Тюмени на капитальный ремонт жилого дома № 69 по ул. Гастелло г. Тюмени;

4) проверка использования средств областного бюджета и областной собственности ГАУ НПО ТО «Профессиональное училище № 52» в 2011–2012 годах;

5) проверка использования средств областного бюджета, выделенных департаментом культуры Тюменской области автономным учреждениям культуры, в том числе АУ ЦКД «Ембаевский» (Тюменский район);

6) проверка использования средств областного бюджета и территориального фонда обязательного медицинского страхования и областной собственности в ГБУЗ ТО «Областная клиническая психиатрическая больница»;

7) проверка в соответствии с пунктом 2.1 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетов получателей межбюджетных трансфертов из областного бюджета в Тюменском муниципальном районе;

8) проверка в соответствии с пунктом 2.1 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетов получателей межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в том числе в рамках реализации Порядка предоставления и расходования субсидий регионального фонда софинансирования расходов, утвержденного постановлением Правительства Тюменской области от 28.12.2007 № 348-п, в Нижнетавдинском муниципальном районе.

Все мероприятия, предусмотренные планом работы в IV квартале 2013 года, выполнены в полном объеме.

При проведении контрольных мероприятий были выявлены нарушения статей Бюджетного, Земельного и Градостроительного кодексов Российской Федерации, федеральных законов «О бухгалтерском учете», «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», других нормативных правовых актов.

В частности, проверкой использования средств областного бюджета, направленных на развитие АПК, в том числе на развитие рыбного хозяйства в Тюменской области в 2011–2012 годах, на объекте «Племенной центр холодноводного рыбоводства на озере Волково Тобольского района» установлено, что в нарушение условий контракта строительство объекта подрядчиком не завершено и соответственно в эксплуатацию он не введен; не смонтированы и не введены в эксплуатацию два насоса, а также станция биохимической очистки сточных вод, гарантийные сроки по которым уже истекли.

По результатам проверки в Тюменском муниципальном районе выявлены нарушения при распоряжении земельными участками и сдаче муниципального имущества в аренду; нарушения при проведении строительно-монтажных работ; длительное неиспользование приобретаемых техники и оборудования; нарушения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств и другие.

По материалам проведенных контрольных мероприятий Счетной палатой направлено 18 представлений с предложениями о принятии мер по устранению нарушений, 10 информационных писем в органы исполнительной власти и местного самоуправления Тюменской области для осуществления контроля за принятием мер по устранению нарушений.

30 января 2014 года информация рассмотрена на заседании комитета по бюджету, налогам и финансам Тюменской областной Думы. По итогам ее рассмотрения депутаты приняли соответствующее решение.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2013 года

Рассмотрев отчет об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2013 года, Счетная палата Тюменской области отмечает следующее.

1. Отчет об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2013 года направлен Губернатором Тюменской области в Счетную палату Тюменской области в соответствии с пунктом 2 статьи 16 Закона Тюменской области «О бюджетном процессе в Тюменской области».

2. Исполнение основных параметров консолидированного бюджета Тюменской области в январе – июне 2013 года характеризуется данными, приведенными в таблице 1.

Доходы консолидированного бюджета Тюменской области за январь – июнь 2013 года, по данным анализа исполнения бюджета Тюменской области, составили **57 716,0 млн руб.**, или **42,5 %** к плану на 2013 год.

Таблица 1

Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

| Показатели | Справочно: исполнено за 1 полугодие 2012 года, тыс. руб. | 2013 год | | |
|-------------------------------|--|--------------------|---|-------------------------|
| | | План, тыс. руб. | Исполнено за 1 полугодие 2013 года, тыс. руб. | Исполнено к плану, % |
| ВСЕГО доходов | 92 633 610 | 135 764 394 | 57 715 986 | 42,5 |
| в том числе: | | | | |
| Налоговые доходы | 76 260 970 | 120 988 148 | 47 458 033 | 39,2 |
| Неналоговые доходы | 3 274 477 | 5 141 467 | 3 428 057 | 66,7 |
| Безвозмездные поступления | 13 098 163 | 9 634 779 | 6 829 896 | 70,9 |
| Расходы | 56 941 733 | 184 289 747 | 53 918 277 | 29,3 |
| Дефицит/профицит (+/-) | 35 691 877 | -48 525 353 | 3 797 709 | |

Расходы консолидированного бюджета составили **53 918,3 млн руб.**, или **29,3 %** к уточненному плану на год.

В соответствующем периоде прошлого года объем расходов составлял 56 941,7 млн руб., или 28,1 % к уточненным годовым назначениям.

Превышение доходов над расходами составило **3 797,7 млн руб.**

2.1. Доходы консолидированного бюджета области за 1 полугодие 2013 года в основном сформированы за счет следующих доходных источников:

- налога на прибыль организаций – 49,5 % в структуре доходов консолидированного бюджета области (28 552,0 млн руб.);
- налога на доходы с физических лиц – 19,5 % (11 235,9 млн руб.);
- безвозмездных поступлений – 11,8 % (6 829,9 млн руб.);
- налогов на имущество – 6,7 % (3 843,5 млн руб.);

– доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 4,1 % (2 355,9 млн руб.);

– акцизов по подакцизным товарам (продукции) – 3,3 % (1 923,5 млн руб.).

Налоговые доходы в январе – июне 2013 года поступили в объеме **47 458,0 млн руб.**, или **39,2 %** к плану на год. В сравнении с предыдущим периодом налоговые доходы консолидированного бюджета уменьшились на **28 802,9 млн руб.**, или на **37,8 %**.

По структуре исполнения бюджета области доля налоговых доходов консолидированного бюджета области составила 82 % (за 1 полугодие 2012 года также составляла 82 %), неналоговых доходов – 6 % (за 1 полугодие 2012 года – 4 %), безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 12 % (за 1 полугодие 2012 года – 14 %).

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

– «Национальная экономика» – 28,2 % (15 193,9 млн руб.);

– «Образование» – 25,3 % (13 632,1 млн руб.);

– «Социальная политика» – 13,9 % (7 490,4 млн руб.);

– «Здравоохранение» – 13,4 % (7 223,2 млн руб.);

– «Общегосударственные вопросы» – 6,2 % (3 362,8 млн руб.);

– «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 4,8 % (2 570,3 млн руб.);

– «Культура, кинематография» – 3,8 % (2 028,3 млн руб.).

3. Показатели областного бюджета на 2013 год первоначально утверждены **Законом Тюменской области от 10.11.2010 № 64 «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»**, в том числе доходы – в сумме 82 814,6 млн руб., расходы – в сумме 91 098,7 млн руб., дефицит – в сумме 8 284,1 млн руб., верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2014 года – в сумме 5 919,5 млн руб.

Законом Тюменской области от 09.11.2011 № 85 «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» утверждены новые показатели областного бюджета на 2013 год, в том числе доходы – в сумме 106 268,4 млн руб., расходы – в сумме 111 921,8 млн руб., дефицит – в сумме 5 653,4 млн руб. Верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2014 года не изменился (5 919,5 млн руб.).

Законом Тюменской области от 04.06.2012 № 36 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2014 года увеличен на 400,0 млн руб., или на 6,8 %, и составил 6 319,5 млн руб.

Законом Тюменской области от 06.11.2012 № 84 «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» утверждены новые показатели областного бюджета на 2013 год, в том числе доходы – в сумме 122 066,1 млн руб., расходы – в сумме 143 132,7 млн руб., дефицит – в сумме 21 066,6 млн руб., верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2014 года – в сумме 9 319,5 млн руб.

Законом Тюменской области от 27.06.2013 № 45 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» внесены изменения в основные характеристики областного бюджета на 2013 год: доходы увеличены на 656,2 млн руб., или на 0,5 %, и составили 122 722,3 млн руб.; расходы увеличены на 1 714,0 млн руб., или на 1,2 %, и составили 144 846,7 млн руб., дефицит увеличен на 1 057,8 млн руб., или на 5,0 %, и составил 22 124,4 млн руб. Верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2014 года не изменился (9 319,5 млн руб.).

3.1. В результате уточнения плана на 2013 год (приложение к отчету об исполнении областного бюджета «Анализ исполнения областного бюджета по состоянию на 01.07.2013») расходы областного бюджета увеличились по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом Тюменской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (ред. от 27.06.2013 № 45), на **20 404,0 млн руб.**, или на **14,1 %**, и составили **165 250,7 млн руб.**

При этом в разрезе подразделов классификации расходов предусмотрены изменения по **57 подразделам из 62 (92 %)**, в том числе по 46 – в сторону увеличения и по 11 подразделам – в сторону уменьшения.

Наибольшее увеличение бюджетных назначений в уточненном плане предусмотрено по разделам классификации расходов «Национальная экономика» – на 10 926,2 млн руб. (с 45 252,7 млн руб. до 56 178,9 млн руб.), или на 24,1 %, «Образование» – на 4 396,1 млн руб. (с 25 321,9 млн руб. до 29 718,0 млн руб.), или на 17,4 %, и «Социальная политика» – на 2 200,0 млн руб. (с 15 021,1 млн руб. до 17 221,0 млн руб.), или на 14,6 %.

4. Исполнение основных параметров областного бюджета в январе – июне 2013 года характеризуется данными, приведенными в таблице 2.

Доходы областного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме **51 890,1 млн руб.** **Расходы** исполнены в сумме **47 062,4 млн руб.** **Профицит** областного бюджета достиг **4 827,7 млн руб.** (таблица 2).

Таблица 2

Общие итоги исполнения областного бюджета за 1 полугодие 2013 года

тыс. руб.

| Показатели | Справочно: исполнение за 1 полугодие 2012 год | 2013 год | | Исполнено к уточненному плану, в % |
|------------------|--|---------------------------|--------------------------------|--|
| | | Уточненный план на год | Исполнено за 1 полугодие | |
| Доходы | 87 564 170 | 122 066 074 | 51 890 128 | 42,5 |
| Расходы | 53 533 068 | 165 250 674 | 47 062 387 | 28,5 |
| Дефицит/профицит | 34 031 102 | -43 184 600 | 4 827 741 | - |

4. Поступление **доходов областного бюджета** за 1 полугодие 2013 года составило **51 890,1 млн руб.**, или **42,5 %** к годовому плану (таблица 3).

Таблица 3

Исполнение областного бюджета по доходам

тыс. руб.

| № п/п | Показатели | План на 2013 год | Исполнено за 1 полугодие 2013 года | Исполнено к плану на год, в % |
|-----------|----------------------------------|--------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| | ВСЕГО доходов | 122 066 074 | 51 890 128 | 42,5 |
| | в том числе: | | | |
| 1. | Налоговые доходы | 108 767 324 | 41 542 020 | 38,2 |
| | удельный вес, % | 89,1 | 80,1 | - |
| 2. | Неналоговые доходы | 3 156 317 | 2 291 058 | 72,6 |
| | удельный вес, % | 2,6 | 4,4 | - |
| 3. | Безвозмездные поступления | 10 142 433 | 8 057 050 | 79,4 |
| | удельный вес, % | 8,3 | 15,5 | - |

В структуре доходов областного бюджета по сравнению с соответствующим периодом 2012 года **увеличилась доля неналоговых доходов с 2,5 % до 4,4 %**. При этом **уменьшилась доля налоговых доходов с 81,0 % до 80,1 %** и **безвозмездных поступлений с 16,5 % до 15,5 %**.

4.1. Налоговых доходов получено **41 542,0 млн руб.**, или **38,2 %** к годовому плану (таблица 4).

Таблица 4

Исполнение областного бюджета по налоговым доходам

тыс. руб.

| Показатели | План на 2013 год | Исполнено на 01.07.2013 | | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % |
|--|--------------------|-------------------------|--------------------|---|
| | | Сумма | В % к плану на год | |
| Налог на прибыль организаций | 82 863 400 | 28 551 968 | 34,5 | 68,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 13 746 066 | 6 548 764 | 47,6 | 15,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 4 203 282 | 1 923 542 | 45,8 | 4,7 |
| Налоги на совокупный доход | 1 805 400 | 1 253 783 | 69,4 | 3,0 |
| Налоги на имущество | 6 046 689 | 3 208 042 | 53,1 | 7,7 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 37 137 | 15 057 | 40,5 | 0,04 |
| Государственная пошлина | 65 350 | 41 848 | 64,0 | 0,1 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0 | -984 | - | -0,002 |
| ВСЕГО налоговых доходов | 108 767 324 | 41 542 020 | 38,2 | 100 |

Наибольший уровень поступлений к утвержденному плану на 2013 год наблюдается по следующим доходным источникам:

- налоги на совокупный доход – 69,4 % (1 253,8 млн руб.);
- государственная пошлина – 64,0 % (41,8 млн руб.);

- налоги на имущество – 53,1 % (3 208,0 млн руб.);
- налог на доходы физических лиц – 47,6 % (6 548,8 млн руб.);
- акцизы по подакцизным товарам – 45,8 % (1 923,5 млн руб.).

Объем поступлений налога на прибыль составил **28 552,0 млн руб.**, или **34,5 %** к утвержденному годовому объему, и уменьшился на **30 834,0 млн руб.** (или **на 51,9 %**) по сравнению с аналогичным показателем 2012 года (59 386,0 млн руб.).

Низкое исполнение связано с сокращением прибыли нефтегазовых компаний.

Налогов на доходы физических лиц поступило на **859,7 млн руб.** (или **на 15,1 %**) выше объема поступлений налога за аналогичный период прошлого года (5 689,1 млн руб.).

Акцизов по подакцизным товарам поступило в отчетном периоде на **119,0 млн руб.** (или **на 6,6 %**) больше, чем в аналогичном периоде прошлого года (1 804,5 млн руб.).

Налогов на имущество поступило на **292,1 млн руб.** (или **на 10,0 %**) больше, чем в соответствующем периоде 2012 года (2 915,9 млн руб.).

В структуре поступлений налоговых доходов удельный вес налога на прибыль организаций составил – 68,7 % (за 1 полугодие 2012 года удельный вес налога составлял 83,7 %), налога на доходы физических лиц – 15,8 % (за 1 полугодие 2012 года – 8,0 %).

4.2. Неналоговых доходов в январе – июне 2013 года поступило **2 291,1 млн руб.**, или **72,6 %** к утвержденному годовому объему (таблица 5).

Таблица 5

Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам

тыс. руб.

| Показатели | План на 2013 год | Исполнено на 01.07.2013 | | Удельный вес в структуре неналоговых доходов, % |
|---|------------------|-------------------------|--------------------|---|
| | | Сумма | В % к плану на год | |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 263 844 | 1 783 436 | 141,1 | 77,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 164 700 | 76 501 | 46,4 | 3,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 102 962 | 229 941 | 223,3 | 10,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 343 329 | 37 407 | 2,8 | 1,6 |
| Административные платежи и сборы | 2 116 | 560 | 26,5 | 0,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 279 366 | 160 577 | 57,5 | 7,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 2 636 | - | 0,1 |
| ВСЕГО неналоговых доходов | 3 156 317 | 2 291 058 | 72,6 | 100 |

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления неналоговых доходов увеличились на **66,5 млн руб.**, или на **3,0 %**.

Наиболее высокий уровень поступлений неналоговых доходов к утвержденному годовому плану обеспечен по следующим доходным источникам:

– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 223,3 % (поступления составили 229,9 млн руб.);

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 141,1 % (1 783,4 млн руб.);

– штрафы, санкции, возмещение ущерба – 57,5 % (160,6 млн руб.);

– платежи при пользовании природными ресурсами – 46,4 % (76,5 млн руб.).

Перевыполнение годового плана по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства обусловлено поступлением дебиторской задолженности прошлых лет.

Высокий процент исполнения плана по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, обеспечен главным образом за счет полученных доходов от размещения временно свободных средств областного бюджета в размере 1 417,1 млн руб.

4.3. Объем безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2013 года составил **8 057,1 млн руб.**, или **79,4 %** к уточненному годовому плану, что на **6 371,3 млн руб.**, или на **44,2 %**, меньше показателя за соответствующий период прошлого года (14 428,4 млн руб.).

При этом объем дотации, предусматриваемой из федерального бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности областного бюджета в связи с централизацией в федеральном бюджете налога на добычу полезных ископаемых, уменьшился на **4 154,3 млн руб.** по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (8 308,6 млн руб.).

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют:

– 51,6 % – дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (4 154,3 млн руб.);

– 25,9 % – субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (2 083,7 млн руб.);

– 16,9 % – доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (1 361,9 млн руб.).

5. Расходы областного бюджета в январе – июне 2013 года составили **47 062,4 млн руб.**, или **28,5 %** к уточненному годовому плану (таблица 6).

В аналогичном периоде 2012 года расходы областного бюджета были профинансированы в сумме 53 533,1 млн руб., или 29,0 % к уточненному годовому плану.

По сравнению с отчетом об исполнении областного бюджета за аналогичный период прошлого года расходы областного бюджета в 1 полугодии 2013 года уменьшились на **6 470,1 млн руб.**, или на **12,1 %**.

Исполнение областного бюджета по расходам

| Наименование разделов | Справочно: исполнение за 1 полугодие 2012 года | | Уточненный план на 2013 год (тыс. руб.) | Исполнено на 01.07.2013 | | Удельный вес в структуре расходов, % |
|--|--|--------------------|---|-------------------------|--------------------|--------------------------------------|
| | Сумма (тыс. руб.) | В % к плану на год | | Сумма (тыс. руб.) | В % к плану на год | |
| Общегосударственные вопросы | 2 373 020 | 27,4 | 6 144 901 | 1 974 061 | 32,1 | 4,2 |
| Национальная оборона | 64 367 | 100,0 | 65 751 | 65 682,0 | 99,9 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 390 050 | 21,9 | 1 395 434 | 359 693 | 25,8 | 0,8 |
| Национальная экономика | 12 056 181 | 21,4 | 56 178 860 | 12 429 612 | 22,1 | 26,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 491 402 | 24,9 | 7 861 759 | 1 385 757 | 17,6 | 2,9 |
| Охрана окружающей природной среды | 110 153 | 15,0 | 1 166 197 | 152 516 | 13,1 | 0,3 |
| Образование | 11 994 049 | 46,1 | 29 717 970 | 11 038 383 | 37,1 | 23,5 |
| Культура, кинематография | 1 864 714 | 32,0 | 3 539 458 | 1 160 531 | 32,8 | 2,5 |
| Здравоохранение | 7 578 277 | 36,4 | 16 547 305 | 7 165 990 | 43,3 | 15,2 |
| Социальная политика | 6 332 764 | 36,7 | 17 221 031 | 6 545 594 | 38,0 | 13,9 |
| Физическая культура и спорт | 1 501 280 | 24,3 | 5 426 406 | 1 340 332 | 24,7 | 2,9 |
| Средства массовой информации | 341 218 | 60,4 | 416 086 | 256 940 | 61,8 | 0,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 20 | 0,3 | 37 381 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 5 435 573 | 20,6 | 19 532 135 | 3 187 296 | 16,3 | 6,8 |
| ВСЕГО расходов | 53 533 068 | 29,0 | 165 250 674 | 47 062 387 | 28,5 | 100 |

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета составили расходы по разделам: «Национальная экономика» – 26,4 %, «Образование» – 23,5 %, «Здравоохранение» – 15,2 %, «Социальная политика» – 13,9 %.

На реализацию **приоритетных национальных проектов** за январь – июнь 2013 года из областного бюджета было направлено **7 761,9 млн руб.**, что составляет **16,5 %** от общей суммы расходов областного бюджета, и на **64,8 млн руб.** (или на **0,8 %**) больше показателя прошлого года (7 697,1 млн руб.). В том числе в отчетном году на реализацию приоритетного национального проекта «Образование» было направлено **4 052,4 млн руб.**, национального проекта «Здоровье» – **1 149,5 млн руб.**, национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» – **2 560,0 млн руб.**

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

В 1 полугодии 2013 года муниципальным образованиям переданы межбюджетные трансферты в сумме 14 880,4 млн руб., или 34,7 % к уточненным годовым назначениям, в том числе:

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов – 1 227,7 млн руб.;

– субсидии из регионального фонда софинансирования и иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по вопросам местного значения – 5 178,9 млн руб.;

– субвенции на выполнение государственных полномочий – 8 473,8 млн руб.

5.1. По разделу «**Общегосударственные вопросы**» за январь – июнь 2013 года расходы областного бюджета профинансированы в сумме **1 974,1 млн руб.**, или **32,1 %** к уточненному годовому плану и **83,2 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2012 года (2 373,0 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **4,2 %**.

В структуре раздела наибольшую долю составляют расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» – 69,2 % (1 365,9 млн руб., или 34,2 % к уточненному годовому плану).

Расходы по подразделу «Судебная система» профинансированы в сумме **126,8 млн руб.**, или **42,3 %** к уточненному годовому показателю и 95,9 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (132,1 млн руб.).

Расходы на обеспечение проведения выборов и референдумов профинансированы в сумме **19,0 млн руб.**, или **51,2 %** к годовым назначениям.

Программная часть расходов в структуре раздела «Общегосударственные расходы» в отчетном периоде составила **32,7 %**.

5.2. Расходы по разделу «**Национальная оборона**» профинансированы в сумме **65,7 млн руб.**, или **99,9 %** к уточненному годовому плану и **102,0 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2012 года (64,4 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,1 %**.

Указанные расходы профинансированы за счет субвенций из федерального бюджета на реализацию полномочия Российской Федерации по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

5.3. Расходы по разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» профинансированы в сумме **359,7 млн руб.**, или **25,8 %** к уточненному годовому плану и **92,2 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2012 года (390,1 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,8 %**.

В структуре раздела наибольшую долю составляют расходы по подразделу «Органы внутренних дел» – 57,7 % (207,7 млн руб., или 38,1 % к уточненному годовому плану).

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции» в целях осуществления полномочия органов государственной власти субъектов Российской Федерации по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации по реализации возложенных на полицию обязанностей по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности за счет средств областного бюджета осуществляется материально-техническая поддержка подразделений полиции по обеспечению охраны общественного порядка.

Расходы по данному подразделу осуществляются в рамках долгосрочных целевых программ «Комплексная программа по профилактике правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Тюменской области» (36,7 млн руб.), «Повышение безопасности дорожного движения в Тюменской области» (171,0 млн руб.). В рамках реализации мероприятий программы «Повышение безопасности дорожного движения в Тюменской области» передано бюджету городского округа г. Тюмень на внедрение автоматизированной системы управления дорожным движением, совмещенной с комплексами автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения «Безопасный город», 150,0 млн руб.

Расходы по подразделу «Обеспечение пожарной безопасности» профинансированы в сумме **90,0 млн руб.**, или **16,2 %** к годовым назначениям.

Расходы по подразделам «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», «Миграционная политика» профинансированы соответственно на **26,9 %** и **57,0 %**.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» составили **4,8 млн руб.**, или **5,3 %** к уточненным годовым назначениям.

5.4. Расходы по разделу «Национальная экономика» в январе – июне 2013 года составили **12 429,6 млн руб.**, или **22,1 %** к уточненным годовым плановым назначениям (таблица 7), что на **373,4 млн руб.**, или на **3,1 %**, больше аналогичного показателя прошлого года (12 056,2 млн руб.).

Таблица 7

Исполнение расходов областного бюджета по разделу «Национальная экономика»

| Наименование подразделов | Справочно: исполнение за 1 полугодие 2012 года | | Уточненный план на 2013 год (тыс. руб.) | Исполнено на 01.07.2013 | | Удельный вес расходов в структуре раздела |
|--|--|--------------------|---|-------------------------|--------------------|---|
| | Сумма (тыс. руб.) | В % к плану на год | | Сумма (тыс. руб.) | В % к плану на год | |
| Общеэкономические вопросы | 165 411 | 43,9 | 391 802 | 218 804 | 55,8 | 1,8 |
| Топливо-энергетический комплекс | 302 922 | 12,4 | 863 948 | 250 619 | 29,0 | 2,0 |
| Воспроизводство минерально-сырьевой базы | 7 033 | 11,1 | 51 570 | 16 323 | 31,7 | 0,1 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 2 400 686 | 34,4 | 7 654 685 | 2 840 324 | 37,1 | 22,9 |

| Наименование подразделов | Справочно: исполнение за 1 полугодие 2012 года | | Уточненный план на 2013 год (тыс. руб.) | Исполнено на 01.07.2013 | | Удельный вес расходов в структуре раздела |
|---|--|--------------------|---|-------------------------|--------------------|---|
| | Сумма (тыс. руб.) | В % к плану на год | | Сумма (тыс. руб.) | В % к плану на год | |
| Водное хозяйство | 679 | 0,7 | 164 707 | 1 249 | 0,8 | 0,01 |
| Лесное хозяйство | 337 650 | 30,8 | 1 252 643 | 595 864 | 47,6 | 4,8 |
| Транспорт | 714 573 | 23,1 | 2 888 380 | 498 669 | 17,3 | 4,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 7 456 071 | 26,0 | 32 012 513 | 7 361 579 | 23,0 | 59,2 |
| Связь и информатика | 134 969 | 15,3 | 949 292 | 173 905 | 18,3 | 1,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 536 187 | 4,2 | 9 949 320 | 472 276 | 4,7 | 3,8 |
| ВСЕГО расходов | 12 056 181 | 21,4 | 56 178 860 | 12 429 612 | 22,1 | 100 |

Удельный вес расходов на национальную экономику в структуре расходов областного бюджета за 1 полугодие 2013 года составил **26,4 %** и увеличился по сравнению с аналогичным показателем прошлого года на **3,9 %** (22,5 %).

В структуре раздела наибольшую долю составляют расходы по подразделам «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) (59,2 %) и «Сельское хозяйство и рыболовство» (22,9 %).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года возросли бюджетные ассигнования по следующим подразделам:

– «Сельское хозяйство и рыболовство» – на **439,6 млн руб.** (или на **18,3 %**);

– «Лесное хозяйство» – на **258,2 млн руб.** (или на **76,5 %**);

– «Общэкономические вопросы» – на **53,4 млн руб.** (или на **32,3 %**);

– «Связь и информатика» – на **38,9 млн руб.** (или на **28,8 %**);

– «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» – на **9,3 млн руб.** (или в **2,3 раза**);

– «Водное хозяйство» – на **0,6 млн руб.** (или на **83,9 %**).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **99,7 %**.

В отчетном периоде по подразделу «Общэкономические вопросы» в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Основные направления развития в области содействия занятости населения в Тюменской области» на финансирование полномочия по реализации государственной политики занятости населения направлено **218,8 млн руб.**, или **55,8 %** к уточненным годовым назначениям.

Расходы по подразделу «Топливо-энергетический комплекс» составили в отчетном периоде **250,6 млн руб.**, или **29,0 %** к годовым назначениям.

При этом в рамках реализации областной целевой программы «Основные направления развития жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области» на газификацию населенных пунктов и строительство межпоселковых газопроводов юга Тюменской области направлено **166,2 млн руб.** (или **66,3 %** от общей суммы расходов в структуре подраздела).

Расходы по подразделам **«Воспроизводство минерально-сырьевой базы»**, **«Лесное хозяйство»**, **«Связь и информатика»** исполнены соответственно на уровне **31,7 %**, **47,6 %** и **18,3 %**.

Расходы по подразделу **«Сельское хозяйство и рыболовство»** профинансированы в сумме **2 840,3 млн руб.**, или на **37,1 %** к годовым назначениям.

В структуре подраздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках реализации мероприятий долгосрочной целевой программы **«Основные направления развития агропромышленного комплекса»** (92,8 %). На финансирование мероприятий программы в отчетном периоде направлено 2 637,0 млн руб., из них предоставлены субсидии на выполнение задач в целях развития животноводства в сумме 789,1 млн руб. и организации эффективной системы ведения растениеводства в сумме 1 160,9 млн руб.

Расходы на финансирование мероприятий областных целевых программ **«Основные направления развития ветеринарной службы Тюменской области»** и **«Сотрудничество»** составили соответственно 149,7 млн руб. и 34,1 млн руб.

Расходы по подразделу **«Транспорт»** профинансированы в объеме **498,7 млн руб.**, или **17,3 %** к уточненным плановым показателям.

Расходы по подразделу **«Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)** профинансированы в сумме **7 361,6 млн руб.**, или **23,0 %** к уточненным годовым плановым назначениям.

В том числе из областного бюджета в рамках реализации мероприятий долгосрочной целевой программы **«Развитие транспортной инфраструктуры в Тюменской области»** направлено 4 482,0 млн руб. и целевой программы **«Сотрудничество»** – 2 870,3 млн руб.

Расходы по подразделу **«Другие вопросы в области национальной политики»** составили **472,3 млн руб.**, или **4,7 %** к уточненному годовому плану.

По данному подразделу за счет средств областного бюджета осуществлялась государственная поддержка реального сектора экономики, малого и среднего бизнеса.

При этом наибольшая часть расходов по подразделу (197,8 млн руб.) направлена в рамках реализации мероприятий долгосрочной целевой программы **«Развитие промышленности, инвестиционной и внешнеэкономической деятельности Тюменской области»**, в том числе на предоставление нефтегазовым компаниям компенсации части стоимости заказанного и оплаченного оборудования и других материальных ресурсов, произведенных на предприятиях Тюменской области, – 150,8 млн руб.

На реализацию мероприятий долгосрочных целевых программ **«Основные направления развития малого и среднего предпринимательства в Тюменской области»** и **«Основные направления развития лесного комплекса Тюменской области»** (оказание государственной поддержки лесопромышленных предприятий) направлено соответственно 66,7 млн руб. и 99,8 млн руб.

5.5. Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили **1 385,8 млн руб.**, или **17,6 %** к годовым назначениям и **39,7 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2012 года (3 491,4 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **2,9 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Жилищное хозяйство» – **60,9 %** (843,7 млн руб., или **16,5 %** к уточненному годовому плану и **35,8 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года) и «Коммунальное хозяйство» – **31,5 %** (436,6 млн руб., или **25,9 %** к уточненному годовому плану и **68,1 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года).

Программная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,0 %**.

Наибольшие объемы финансирования в отчетном периоде осуществлялись в рамках реализации мероприятий долгосрочных целевых программ «Основные направления развития жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области» (586,1 млн руб.), «Развитие жилищного строительства в Тюменской области» (632,1 млн руб.).

5.6. Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» в отчетном периоде профинансированы в сумме **152,5 млн руб.**, или на уровне **13,1 %** к уточненным годовым назначениям, что на 42,4 млн руб., или на **38,5 %**, больше показателя за аналогичный период прошлого года (110,1 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,3 %**.

Программная часть расходов в структуре раздела в отчетном периоде составила **100,0 %**.

Расходы по разделу профинансированы в основном в рамках долгосрочных целевых программ «Основные направления охраны окружающей среды Тюменской области» (101,2 млн руб.), «Основные направления охраны и воспроизводства объектов животного мира и среды их обитания Тюменской области» (51,2 млн руб.).

5.7. Расходы по разделам **социальной сферы** в январе – июне 2013 года составили **27 250,8 млн руб.**, или **37,6 %** к годовым плановым назначениям.

В аналогичном периоде прошлого года бюджетные ассигнования на социальную сферу составляли 29 271,1 млн руб., или **38,5 %** к годовым плановым назначениям.

Удельный вес расходов по разделам социальной сферы в структуре расходов областного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2012 года увеличился на **3,2 процентных пункта** и составил **57,9 %** (в 1 полугодии 2012 года составлял 54,7 %).

5.7.1. Расходы по разделу «Образование» профинансированы в сумме **11 038,4 млн руб.**, или на **37,1 %** к уточненному годовому плану и **92,0 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2012 года (11 994,0 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **23,5 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Общее образование» – 46,5 % (5 136,8 млн руб., или 37,0 % к уточненному плану), «Дошкольное образование» – 32,4 % (3 579,0 млн руб., или 32,2 % к уточненному плану), «Молодежная политика и оздоровление детей» – 7,5 % (828,2 млн руб., или 82,9 % к уточненному плану).

Расходы по **5** подразделам из 9 раздела «Образование» профинансированы на уровне **свыше 50 %** к уточненным годовым назначениям.

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,0 %**.

Наибольшие объемы финансирования расходов по данному разделу в отчетном периоде осуществлялись в рамках областных целевых программ «Основные направления развития образования и науки Тюменской области» (9 305,1 млн руб.), «Сотрудничество» (594,9 млн руб.) и «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» в Тюменской области» (572,2 млн руб.).

5.7.2. По разделу «**Культура и кинематография**» расходы в январе – июне 2013 года составили **1 160,5 млн руб.**, или **32,8 %** к годовым плановым назначениям и **62,2 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2012 года (1 864,7 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **2,5 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Культура» – 91,5 % (1 061,6 млн руб., или 31,4 % к уточненным годовым назначениям).

Программная часть расходов на культуру в структуре раздела в отчетном периоде составила **96,3 %**.

При этом наибольшая часть расходов в сфере культуры осуществлялась в рамках областных целевых программ «Основные направления развития культуры Тюменской области» (889,9 млн руб.), «Сохранение и использование объектов культурного наследия в Тюменской области» (149,7 млн руб.).

5.7.3. Расходы по **разделу «Здравоохранение»** составили **7 166,0 млн руб.**, или **43,3 %** к уточненному годовому плану и **94,6 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2012 года (7 578,3 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **15,2 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» – 89,1 % (6 385,2 млн руб., или 42,2 % к уточненным годовым назначениям).

Программная часть расходов на здравоохранение в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,9 %**.

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлена в рамках долгосрочной целевой программы «Основные направления развития

здравоохранения Тюменской области» (6 685,0 млн руб.) и целевой программы «Сотрудничество» (463,9 млн руб.).

5.7.4. По разделу «Социальная политика» расходы профинансированы в объеме **6 545,6 млн руб.**, или **38,0 %** к уточненному годовому плану, что на **212,8 млн руб.**, или на **3,4 %**, больше аналогичного показателя прошлого года (6 332,8 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **13,9 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Социальное обеспечение населения» – 65,7 % (4 298,6 млн руб., или 36,3 % к уточненному плану и 99,9 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года) и «Социальное обслуживание населения» – 15,8 % (1 032,2 млн руб., или 48,9 % к уточненному плану и 93,4 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года).

Программная часть расходов на социальную политику в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,8 %**.

Расходы областного бюджета по данному разделу осуществлялись главным образом в рамках долгосрочных целевых программ «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» в Тюменской области» (3 583,4 млн руб.), «Развитие жилищного строительства в Тюменской области» (1 076,3 млн руб.), «Основные направления развития здравоохранения Тюменской области» (671,7 млн руб.), «Развитие транспортной инфраструктуры в Тюменской области» (311,3 млн руб.) и программы «Сотрудничество» (411,8 млн руб.).

На выполнение задачи «Обеспечение социальной защищенности отдельных категорий граждан» в рамках программы «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» в Тюменской области» направлено 1 574,1 млн руб.

При выполнении данной задачи в полном объеме обеспечены выплаты социальных пособий, денежных компенсаций, доплат, единовременной материальной помощи и другие меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в общей сумме 1 513,0 млн руб.

В рамках реализации задачи «Обеспечение качества и доступности социальных услуг» объем расходов на реализацию государственного и муниципального задания автономными учреждениями социального обслуживания населения составил 668,5 млн руб.

В рамках реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Развитие жилищного строительства в Тюменской области» профинансированы расходы на предоставление субсидий и займов гражданам на строительство (приобретение) жилья в сумме 735,3 млн руб.

5.7.5. Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» составили **1 340,3 млн руб.**, или **24,7 %** к уточненному годовому плану и **89,3 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2012 года (1 501,3 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **2,9 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Спорт высших достижений» – 48,9 % (655,2 млн руб., или 53,3 % к уточненному плану) и «Массовый спорт» – 33,8 % (452,4 млн руб., или 60,5 % к уточненному плану).

Финансирование расходов по подразделам «Физическая культура», «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнено соответственно на уровне 51,8 % и 6,5 % к годовому плану.

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила **96,7 %**.

Расходы по данному разделу осуществлялись в основном в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Основные направления развития физической культуры и спорта, молодежной политики в Тюменской области» (1 295,3 млн руб.).

В рамках реализации программных мероприятий были профинансированы в отчетном периоде расходы на строительство спортивных объектов на сумму **281,4 млн руб. (21,0 % от общей суммы финансирования по разделу)**.

5.8. Расходы по разделу «Средства массовой информации» составили **256,9 млн руб.**, или **61,8 %** к уточненному годовому плану и **75,3 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2012 года (341,2 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,5 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Другие вопросы в области средств массовой информации» – 47,5 % (122,1 млн руб., или 60,2 % к уточненному плану) и «Периодическая печать и издательства» – 33,3 % (85,5 млн руб., или 64,7 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на государственную поддержку средств массовой информации в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,5 %**.

Бюджетные ассигнования по данному разделу осуществлялись в основном в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Основные направления информационной политики Тюменской области» (254,2 млн руб.).

5.9. Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составили **3 187,3 млн руб.**, или **16,3 %** к уточненному годовому плану и **58,6 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2012 года (5 435,6 млн руб.).

По данному разделу финансируются межбюджетные трансферты на выравнивание бюджетной обеспеченности, передаваемые в бюджеты муниципальных районов и городских округов в форме дотаций и субсидий, и прочие межбюджетные трансферты общего характера.

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета в отчетном периоде составил **6,8 %**.

Расходы по подразделу «Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составили **1 227,7 млн руб.**, или **24,3 %** к уточненному годовому плану и **31,4 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (3 913,0 млн руб.).

Расходы по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» профинансированы на **1 959,6 млн руб.**, или **13,5 %** к уточненному годовому плану и **128,7 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (1 522,6 млн руб.).

5.10. Расходы на **областные программы** профинансированы в январе – июне 2013 года **в сумме 42 203,3 млн руб.**, или **31,7 %** к уточненным годовым назначениям, что на 3 817,3 млн руб., или на 8,3 %, меньше аналогичного показателя прошлого года (46 020,6 млн руб.).

В отчетном периоде осуществлялось финансирование 36 ОЦП (в аналогичном периоде прошлого года – 35), в том числе 29 – долгосрочных целевых программ, 3 – ведомственных целевых программ, 4 – иных программ.

Удельный вес расходов на областные целевые программы в структуре расходов областного бюджета составляет **89,7 %** (за 1 полугодие 2012 года составлял 86,0 %).

В структуре расходов на областные целевые программы наибольшую долю расходов составляют программы:

– «Основные направления развития образования и науки Тюменской области» – 22,5 % (9 498,6 млн руб.);

– «Основные направления развития здравоохранения Тюменской области» – 17,7 % (7 485,6 млн руб.);

– «Развитие транспортной инфраструктуры Тюменской области» – 11,9 % (5 026,6 млн руб.);

– «Сотрудничество» – 11,7 % (4 927,2 млн руб.);

– «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» в Тюменской области» – 9,8 % (4 155,7 млн руб.);

– «Основные направления развития агропромышленного комплекса Тюменской области» – 6,6 % (2 768,1 млн руб.);

– «Развитие жилищного строительства в Тюменской области» – 4,3 % (1 834,2 млн руб.).

Объем финансирования на уровне **50 %** и выше сложился по **12** областным целевым программам:

– «Повышение безопасности дорожного движения в Тюменской области» – 72,1 %;

– «Комплексная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Тюменской области» – 71,6 %;

– «Основные направления деятельности по реализации государственной политики в сферах национальных, государственно-конфессиональных и общественно-политических отношений в Тюменской области и профилактике экстремистских проявлений» – 66,2 %;

– «Программа по оказанию содействия добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом, в Тюменскую область» – 57,0 %;

- «Основные направления развития в области содействия занятости населения Тюменской области» – 54,4 %;
- «Основные направления развития образования и науки Тюменской области» – 54,1 %;
- «Антинаркотическая программа Тюменской области» – 52,9 %;
- «Основные направления развития архивного дела в Тюменской области» – 51,0 %;
- «Основные направления развития ветеринарной службы Тюменской области» – 50,7 %;
- «Основные направления развития органов записи актов гражданского состояния Тюменской области» – 50,2 %;
- «Основные направления развития здравоохранения Тюменской области» – 50,0 %;
- «Развитие промышленности, инвестиционной и внешнеэкономической деятельности Тюменской области» – 50,0 %.

6. На основании вышеизложенного отчет об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2013 года может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Тюменской областной Думы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2013 года

Рассмотрев отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2013 года, Счетная палата Тюменской области отмечает следующее.

1. Отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2013 года направлен Губернатором Тюменской области в Счетную палату Тюменской области в срок, установленный частью 2 статьи 16 Закона Тюменской области «О бюджетном процессе в Тюменской области».

2. Исполнение основных параметров консолидированного бюджета Тюменской области в январе – сентябре 2013 года характеризуется данными, приведенными в таблице 1.

Доходы консолидированного бюджета Тюменской области за январь – сентябрь 2013 года, по данным анализа исполнения бюджета Тюменской области, составили **88 314,8 млн руб.**, или **64,7 %** к годовому плану на 2013 год.

В соответствующем периоде прошлого года доходы консолидированного бюджета составляли **123 738,6 млн руб.**, или **80,0 %** к уточненному плану на год.

Таблица 1

Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

| Показатели | Справочно: исполнено за 9 месяцев 2012 года, тыс. руб. | 2013 год | | |
|---------------------------|--|--------------------|--|-------------------------|
| | | План, тыс. руб. | Исполнено за 9 месяцев 2013 года, тыс. руб. | Исполнено к плану, % |
| ВСЕГО доходов | 123 738 635 | 136 504 156 | 88 314 805 | 64,7 |
| в том числе: | | | | |
| Налоговые доходы | 98 822 478 | 121 084 035 | 72 673 894 | 60,0 |
| Неналоговые доходы | 5 424 014 | 5 195 382 | 5 142 708 | 99,0 |
| Безвозмездные поступления | 19 492 143 | 10 224 739 | 10 498 203 | 102,7 |
| Расходы | 103 676 176 | 184 844 391 | 95 006 929 | 51,4 |

Расходы консолидированного бюджета составили **95 006,9 млн руб.**, или **51,4 %** к уточненному плану на год.

2.1. **Доходы консолидированного бюджета области** за 9 месяцев 2013 года сформированы за счет следующих основных источников:

- налога на прибыль организаций – 49,7 % в структуре доходов консолидированного бюджета области (43 924,2 млн руб.);
- налога на доходы физических лиц – 19,6 % (17 296,6 млн руб.);
- безвозмездных поступлений – 11,9 % (10 498,2 млн руб.);
- налогов на имущество – 6,6 % (5 788,6 млн руб.);
- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 3,8 % (3 389,9 млн руб.).

Налоговые доходы в январе – сентябре 2013 года поступили в объеме **72 673,9 млн руб.**, или **60,0 %** к плану на год. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление указанных доходов уменьшилось на **26 148,6 млн руб.**, или на **26,5 %**.

По структуре исполнения бюджета области доля налоговых доходов консолидированного бюджета области составила 82,3 % (за 9 месяцев 2012 года составляла 79,9 %), неналоговых доходов – 5,8 % (за 9 месяцев 2012 года – 4,4 %), безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 11,9 % (за 9 месяцев 2012 года – 15,7 %).

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

- «Национальная экономика» – 35,6 % (33 822,3 млн руб.);
- «Образование» – 21,1 % (20 057,8 млн руб.);
- «Социальная политика» – 12,1 % (11 466,8 млн руб.);
- «Здравоохранение» – 11,9 % (11 268,5 млн руб.);
- «Общегосударственные вопросы» – 5,7 % (5 430,7 млн руб.);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 5,6 % (5 278,6 млн руб.);
- «Культура, кинематография» – 3,4 % (3 197,8 млн руб.).

3. Показатели областного бюджета на 2013 год первоначально утверждены Законом Тюменской области от 10.11.2010 № 64 «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов», в том числе доходы – в сумме 82 814,6 млн руб., расходы – в сумме 91 098,7 млн руб., дефицит – в сумме 8 284,1 млн руб., верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2014 года – в сумме 5 919,5 млн руб.

Законом Тюменской области от 09.11.2011 № 85 «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» утверждены новые показатели областного бюджета на 2013 год, в том числе доходы – в сумме 106 268,4 млн руб., расходы – в сумме 111 921,8 млн руб., дефицит – в сумме 5 653,4 млн руб. Верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2014 года не изменился (5 919,5 млн руб.).

Законом Тюменской области от 04.06.2012 № 36 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2014 года увеличен на 400,0 млн руб., или на 6,8 %, и составил 6 319,5 млн руб.

Законом Тюменской области от 06.11.2012 № 84 «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» утверждены новые показатели областного бюджета на 2013 год, в том числе доходы – в сумме 122 066,1 млн руб., расходы – в сумме 143 132,7 млн руб., дефицит – в сумме 21 066,6 млн руб., верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2014 года – в сумме 9 319,5 млн руб.

Законом Тюменской области от 27.06.2013 № 45 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» доходы увеличены на 656,2 млн руб., или на 0,5 %, расходы увеличены на 1 714,0 млн руб., или на

1,2 %, дефицит увеличен на 1 057,8 млн руб., или на 5,0 %. Верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2014 года не изменился (9 319,5 млн руб.).

Законом Тюменской области от 11.10.2013 № 65 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» изменены основные характеристики областного бюджета на 2013 год: доходы увеличены на 1 755,1 млн руб., или на 1,4 %, и составили 124 497,4 млн руб.; расходы – на 16 264,1 млн руб., или на 11,2 %, и составили 161 110,8 млн руб., дефицит увеличен на 14 489,0 млн руб., или на 65,5 %. Верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2014 года уменьшен на 3 000,0 млн руб., или на 32,2 %, и составил 6 319,5 млн руб.

3.1. В результате уточнения плана на 2013 год (приложение к отчету об исполнении областного бюджета «Анализ исполнения областного бюджета по состоянию на 01.10.2013») расходы областного бюджета увеличились на **28,7 млн руб.**, или на **0,02 %**, и составили **161 139,5 млн руб.**

4. Исполнение основных параметров областного бюджета в январе – сентябре 2013 года характеризуется данными, приведенными в таблице 2.

Таблица 2

**Общие итоги
исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2013 года**

тыс. руб.

| Показатели | Справочно: исполнение за 9 месяцев 2012 года | 2013 год | | Исполнено к уточненному плану, % |
|------------|--|---------------------------|---------------------------|--|
| | | Уточненный план на год | Исполнено за 9 месяцев | |
| Доходы | 115 004 010 | 124 497 346 | 78 807 845 | 63,3 |
| Расходы | 107 267 318 | 161 139 539 | 88 656 757 | 55,0 |

Доходы областного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме **78 807,85 млн руб.** **Расходы** исполнены в сумме **88 656,76 млн руб.** **Дефицит** областного бюджета достиг **9 848,91 млн руб.**

5. Исполнение областного бюджета по доходам представлено в таблице 3.

Поступление **доходов областного бюджета** за 9 месяцев 2013 года составило **78 807,8 млн руб.**, или **63,3 %** к годовому плану.

Таблица 3

Исполнение областного бюджета по доходам

тыс. руб.

| № п/п | Показатели | Справочно: исполнение за 9 месяцев 2012 года | 2013 год | | Исполнено к уточненному плану, % |
|-----------|---------------------------|---|-------------|---------------------------|--|
| | | | План на год | Исполнено за 9 месяцев | |
| | ВСЕГО доходов | 115 004 010 | 124 497 346 | 78 807 845 | 63,3 |
| | в том числе: | | | | |
| 1. | Налоговые доходы | 90 444 007 | 105 857 290 | 63 648 957 | 60,1 |
| | удельный вес, % | 78,6 | 85,0 | 80,8 | X |
| 2. | Неналоговые доходы | 3 750 425 | 5 293 836 | 3 457 742 | 65,3 |
| | удельный вес, % | 3,3 | 4,3 | 4,4 | X |

| № п/п | Показатели | Справочно: исполнение за 9 месяцев 2012 года | 2013 год | | Исполнено к уточненному плану, % |
|-------|---------------------------|--|-------------|------------------------|----------------------------------|
| | | | План на год | Исполнено за 9 месяцев | |
| 3. | Безвозмездные поступления | 20 809 578 | 13 346 220 | 11 701 146 | 87,7 |
| | удельный вес, % | 18,1 | 10,7 | 14,8 | X |

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года **поступление доходов** областного бюджета **снизилось на 31,5 %**, или на **36 196,2 млн руб.** в абсолютных величинах (115 004,0 млн руб.).

При этом **налоговых доходов, безвозмездных поступлений и неналоговых доходов** получено соответственно **меньше на 26 795,1 млн руб.**, на **9 108,4 млн руб.** и на **292,7 млн руб.**

В структуре доходов областного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2012 года **увеличилась доля налоговых доходов с 78,6 % до 80,8 %** и **неналоговых доходов с 3,3 % до 4,4 %**. При этом **уменьшилась доля безвозмездных поступлений с 18,1 % до 14,8 %**.

5.1. Налоговых доходов получено **63 649,0 млн руб.**, или **60,1 %** к годовому плану (таблица 4).

Таблица 4

Исполнение областного бюджета по налоговым доходам

тыс. руб.

| Показатели | Справочно: исполнение за 9 месяцев 2012 года | План на 2013 год | Исполнено на 01.10.2013 | | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % |
|--|--|--------------------|-------------------------|--------------------|---|
| | | | Сумма | В % к плану на год | |
| Налог на прибыль организаций | 72 997 497 | 79 306 232 | 43 924 191 | 55,4 | 69,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 8 799 117 | 14 000 000 | 10 111 161 | 72,2 | 15,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 2 769 445 | 3 862 177 | 2 971 079 | 76,9 | 4,6 |
| Налоги на совокупный доход | 1 465 547 | 2 150 000 | 1 709 264 | 79,5 | 2,7 |
| Налоги на имущество | 4 326 276 | 6 421 680 | 4 839 868 | 75,4 | 7,6 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 34 375 | 42 201 | 32 751 | 77,6 | 0,1 |
| Государственная пошлина | 52 036 | 75 000 | 61 530 | 82,0 | 0,1 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -286 | 0,0 | -887 | - | |
| ВСЕГО налоговых доходов | 90 444 007 | 105 857 290 | 63 648 957 | 60,1 | 100 |

Наиболее высокие показатели выполнения плановых назначений на 2013 год наблюдаются по следующим доходным источникам:

- государственная пошлина – 82,0 % (поступления составили 61,5 млн руб.);
- налоги на совокупный доход – 79,5 % (1 709,3 млн руб.);
- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – 77,6 % (32,8 млн руб.);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции) – 76,9 % (2 971,1 млн руб.);

– налоги на имущество – 75,4 % (4 839,8 млн руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления налоговых доходов снизились на **26 795,1 млн руб.**, или на **29,6 %**. При этом по **7** статьям классификации доходов налоговые поступления увеличились и по **5** статьям классификации доходов поступления уменьшились.

Объем поступлений налога на прибыль уменьшился за 9 месяцев 2013 года на **29 073,3 млн руб.** (или на **39,8 %**) по сравнению с аналогичным показателем 2012 года (72 997,5 млн руб.). Выполнение плана составило 55,4 % к годовым назначениям.

Низкое исполнение связано с сокращением прибыли нефтегазовых компаний.

Налогов на доходы физических лиц поступило на **1 312,0 млн руб.** (или на **14,9 %**) выше объема поступлений налога за аналогичный период прошлого года (8 799,1 млн руб.). Выполнение плана составило 72,2 % к годовым назначениям.

Акцизов по подакцизным товарам (продукции) поступило в отчетном периоде на **201,6 млн руб.** (или на **7,3 %**) больше, чем в аналогичном периоде прошлого года (2 769,4 млн руб.).

Налогов на имущество поступило на **513,6 млн руб.** (или на **11,9 %**) больше, чем в соответствующем периоде 2012 года (4 326,3 млн руб.).

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес составили поступления от налога на прибыль организаций – 69,0 % (за 9 месяцев 2012 года удельный вес налога составлял 80,7 %), налога на доходы физических лиц – 15,9 % (за 9 месяцев 2012 года – 9,7 %).

5.2. Неналоговых доходов в январе – сентябре 2013 года поступило **3 457,7 млн руб.**, или **65,3 %** к плановому годовому объему (таблица 5).

Таблица 5

Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам

тыс. руб.

| Показатели | Справочно: исполнение за 9 месяцев 2012 года | План на 2013 год | Исполнено на 01.10.2013 | | Удельный вес в структуре неналоговых доходов, % |
|---|---|---------------------|-------------------------|-----------------------|---|
| | | | Сумма | В % к плану на год | |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3 185 409 | 2 934 244 | 2 549 029 | 86,9 | 73,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 109 732 | 182 374 | 142 477 | 78,1 | 4,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 157 542 | 473 657 | 444 252 | 93,8 | 12,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 55 997 | 1 343 329 | 64 414 | 4,8 | 1,9 |
| Административные платежи и сборы | 1 532 | 1 100 | 732 | 66,5 | 0,02 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 235 406 | 358 000 | 254 954 | 71,2 | 7,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 4 807 | 1 132 | 1 884 | 166,4 | 0,1 |
| ВСЕГО неналоговых доходов | 3 750 425 | 5 293 836 | 3 457 742 | 65,3 | 100 |

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления неналоговых доходов уменьшились на **292,7 млн руб.**, или на **7,8 %**.

Наиболее высокий уровень поступлений неналоговых доходов к годовому плану обеспечен по следующим доходным источникам:

– прочие неналоговые доходы – 166,4 % (поступления составили 1,9 млн руб.);

– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 93,8 % (444,3 млн руб.);

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 86,9 % (2 549,0 млн руб.);

– платежи при пользовании природными ресурсами – 78,1 % (142,5 млн руб.).

Высокое исполнение плана по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства объясняется поступлением дебиторской задолженности прошлых лет.

Высокий процент исполнения плана по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, обеспечен главным образом за счет полученных доходов от размещения временно свободных средств областного бюджета в размере 2 095,4 млн руб.

Низкий уровень поступлений неналоговых доходов в отчетном периоде сложился по подгруппам доходов:

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 4,8 % (64,4 млн руб.);

– административные платежи и сборы – 66,5 % (0,7 млн руб.).

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2013 года основные поступления от продажи материальных и нематериальных активов ожидаются в 4 квартале текущего года.

5.3. Объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2013 года составил **11 701,1 млн руб.**, или **87,7 %** к уточненному годовому плану.

При этом объем дотации, предусматриваемой из федерального бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности областного бюджета в связи с централизацией в федеральном бюджете налога на добычу полезных ископаемых, уменьшился на **6 231,4 млн руб.** по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (12 462,8 млн руб.).

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют:

– 53,3 % – дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (6 231,4 млн руб.);

– 20,6 % – субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (2 408,1 млн руб.);

– 15,4 % – субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) (1 800,1 млн руб.).

6. Расходы областного бюджета в январе – сентябре 2013 года составили **88 656,8 млн руб.**, или **55,0 %** к уточненному годовому плану.

В аналогичном периоде 2012 года расходы областного бюджета были профинансированы на **107 267,3 млн руб.**, или на **56,0 %** к уточненному годовому плану.

Исполнение областного бюджета по расходам представлено в таблице 6.

Таблица 6

Исполнение областного бюджета по расходам

| Наименование разделов | Справочно: исполнено на 01.10.2012 | | Уточненный план на 2013 год (тыс. руб.) | Исполнено на 01.10.2013 | | Удельный вес в структуре расходов, % |
|--|------------------------------------|--------------------|---|-------------------------|--------------------|--------------------------------------|
| | Сумма (тыс. руб.) | В % к плану на год | | Сумма (тыс. руб.) | В % к плану на год | |
| Общегосударственные вопросы | 3 451 589 | 40,2 | 5 996 835 | 3 245 558 | 54,1 | 3,7 |
| Национальная оборона | 64 367 | 100,0 | 65 751 | 65 682 | 99,9 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 836 211 | 46,7 | 1 326 088 | 591 222 | 44,6 | 0,7 |
| Национальная экономика | 30 821 765 | 52,5 | 53 189 211 | 27 746 368 | 52,2 | 31,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 7 099 856 | 49,3 | 7 335 946 | 2 831 469 | 38,6 | 3,2 |
| Охрана окружающей среды | 179 620 | 37,5 | 1 154 596 | 692 070 | 59,9 | 0,8 |
| Образование | 16 952 160 | 63,2 | 27 908 904 | 17 499 759 | 62,7 | 19,7 |
| Культура, кинематография | 2 847 390 | 47,6 | 3 267 417 | 1 988 503 | 60,9 | 2,2 |
| Здравоохранение | 12 263 684 | 51,9 | 16 406 123 | 11 185 456 | 68,2 | 12,6 |
| Социальная политика | 12 388 706 | 68,8 | 17 521 795 | 12 849 415 | 73,3 | 14,5 |
| Физическая культура и спорт | 2 313 529 | 38,1 | 3 878 035 | 2 181 749 | 56,3 | 2,5 |
| Средства массовой информации | 487 521 | 82,0 | 448 375 | 392 832 | 87,6 | 0,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 421 | 6,4 | 6 190 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 17 560 499 | 67,0 | 22 634 273 | 7 386 674 | 32,6 | 8,3 |
| ВСЕГО расходов | 107 267 318 | 56,0 | 161 139 539 | 88 656 757 | 55,0 | 100 |

На реализацию **приоритетных национальных проектов** за 9 месяцев 2013 года из областного бюджета было направлено **12 563,8 млн руб.**, что на **909,4 млн руб.**, или на **7,8 %**, больше аналогичного показателя прошлого года (11 654,4 млн руб.), в том числе на национальные проекты:

- «Образование» выделено 5 912,2 млн руб.;
- «Здоровье» – 2 190,8 млн руб.;
- «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» – 4 460,8 млн руб.

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

В январе – сентябре 2013 года муниципальным образованиям переданы межбюджетные трансферты в сумме 30 180,0 млн руб., или 52,3 % к годовым назначениям, в том числе:

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов – 2 536,0 млн руб.;

– субсидии и иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по вопросам местного значения – 15 086,8 млн руб.;

– субвенции на выполнение государственных полномочий – 12 557,2 млн руб.

6.1. По разделу «**Общегосударственные вопросы**» за январь – сентябрь 2013 года расходы областного бюджета профинансированы на **3 245,6 млн руб.**, или на **54,1 %** к годовому плану.

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **3,7 %**.

В структуре раздела наибольшую долю составляют расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» – 68,2 % (2 212,9 млн руб., или 59,1 % к годовому плану).

Расходы по подразделу «Судебная система» профинансированы на **218,7 млн руб.**, или на **71,7 %** к годовому показателю и **107,2 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (204,1 млн руб.).

Расходы на обеспечение проведения выборов и референдумов профинансированы в сумме **27,0 млн руб.**, или **72,8 %** к годовым назначениям.

Программная часть расходов в структуре раздела «Общегосударственные расходы» в отчетном периоде составила **34,0 %**.

В рамках реализации программных мероприятий были осуществлены бюджетные инвестиции на строительство и проведение реконструкции зданий, находящихся в областной собственности, на сумму **338,3 млн руб.** (**10,4 %** от общей суммы финансирования по разделу).

6.2. Расходы по разделу «**Национальная оборона**» профинансированы на **65,7 млн руб.**, или **99,9 %** к годовому плану и **102,0 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2012 года (64,4 млн руб.).

Указанные расходы профинансированы за счет субвенций из федерального бюджета на реализацию полномочия Российской Федерации по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

6.3. Расходы по разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» профинансированы в сумме **591,2 млн руб.**, или **44,6 %** к годовому плану и **70,7 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2012 года (836,2 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,7 %**.

В структуре раздела наибольшую долю составляют расходы по подразделам «Органы внутренних дел» – 54,9 % (324,4 млн руб., или 59,6 % к годовому плану) и «Обеспечение пожарной безопасности» – 25,3 % (149,4 млн руб., или 28,7 % к годовому плану).

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции» в целях осуществления полномочия органов государственной власти субъектов Российской Федерации по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации по реализации возложенных на полицию обязанностей по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности за счет средств областного бюджета осуществляется материально-техническая поддержка подразделений полиции по обеспечению охраны общественного порядка.

Расходы по данному подразделу осуществляются в рамках долгосрочных целевых программ «Комплексная программа по профилактике правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Тюменской области» (111,1 млн руб.), «Повышение безопасности дорожного движения в Тюменской области» (213,3 млн руб.).

В рамках реализации мероприятий программы «Повышение безопасности дорожного движения в Тюменской области» передано бюджету городского округа г. Тюмень на внедрение автоматизированной системы управления дорожным движением, совмещенной с комплексами автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения «Безопасный город», 150,0 млн руб.

Расходы по подразделам «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», «Миграционная политика» профинансированы соответственно на **48,0 %** и **84,4 %**.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» составили **16,4 млн руб.**, или **29,5 %** к годовым назначениям.

Программная часть расходов в структуре раздела в отчетном периоде составила **100,0 %**.

6.4. Расходы по разделу «**Национальная экономика**» в январе – сентябре 2013 года составили **27 746,4 млн руб.**, или **52,2 %** к годовым назначениям (таблица 7) и **90,0 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2012 года (30 821,8 млн руб.).

Исполнение расходов областного бюджета по разделу «Национальная экономика» представлено в таблице 7.

Таблица 7

Исполнение расходов областного бюджета по разделу «Национальная экономика»

| Наименование подразделов | Справочно: исполнено на 01.10.2012 | | Уточненный план на 2013 год (тыс. руб.) | Исполнено на 01.10.2013 | | Удельный вес в структуре расходов, % |
|--|------------------------------------|--------------------|---|-------------------------|--------------------|--------------------------------------|
| | Сумма (тыс. руб.) | В % к плану на год | | Сумма (тыс. руб.) | В % к плану на год | |
| Общеэкономические вопросы | 262 404 | 74,3 | 395 237 | 306 476 | 77,5 | 1,1 |
| Топливо-энергетический комплекс | 398 931 | 18,8 | 752 889 | 482 475 | 64,1 | 1,8 |
| Воспроизводство минерально-сырьевой базы | 14 543 | 23,0 | 51 695 | 37 792 | 73,1 | 0,1 |

| Наименование подразделов | Справочно: исполнено на 01.10.2012 | | Уточненный план на 2013 год (тыс. руб.) | Исполнено на 01.10.2013 | | Удельный вес в структуре расходов, % |
|---|------------------------------------|--------------------|---|-------------------------|--------------------|--------------------------------------|
| | Сумма (тыс. руб.) | В % к плану на год | | Сумма (тыс. руб.) | В % к плану на год | |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 3 974 304 | 57,2 | 7 796 337 | 4 550 565 | 58,4 | 16,4 |
| Водное хозяйство | 7 352 | 7,1 | 146 629 | 8 532 | 5,8 | 0,03 |
| Лесное хозяйство | 644 215 | 53,0 | 1 253 133 | 837 948 | 66,9 | 3,0 |
| Транспорт | 1 179 347 | 32,2 | 2 326 513 | 1 130 070 | 48,6 | 4,1 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 16 124 540 | 53,7 | 29 297 686 | 17 847 618 | 60,9 | 64,3 |
| Связь и информатика | 335 998 | 35,4 | 1 191 793 | 479 109 | 40,2 | 1,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 7 880 131 | 59,2 | 9 977 299 | 2 065 783 | 20,7 | 7,5 |
| ВСЕГО расходов | 30 821 765 | 52,5 | 53 189 211 | 27 746 368 | 52,2 | 100 |

Удельный вес расходов на национальную экономику в структуре расходов областного бюджета за 9 месяцев 2013 года составил **31,3 %** и увеличился по сравнению с аналогичным показателем прошлого года на **2,6 %** (28,7 %).

В структуре раздела наибольшую долю составляют расходы по подразделам «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) (64,3 %) и «Сельское хозяйство и рыболовство» (16,4 %).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года возросли бюджетные ассигнования по следующим подразделам:

– «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) – на **1 723,1 млн руб.** (или на **10,7 %**);

– «Сельское хозяйство и рыболовство» – на **576,3 млн руб.** (или на **14,5 %**);

– «Лесное хозяйство» – на **193,7 млн руб.** (или на **30,1 %**);

– «Связь и информатика» – на **143,1 млн руб.** (или на **42,6 %**);

– «Топливо-энергетический комплекс» – на **83,5 млн руб.** (или на **20,9 %**);

– «Общеэкономические вопросы» – на **44,1 млн руб.** (или на **16,8 %**);

– «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» – на **23,2 млн руб.** (или в **1,6 раза**);

– «Водное хозяйство» – на **1,2 млн руб.** (или на **16,0 %**).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **98,6 %**.

В отчетном периоде по подразделу «Общеэкономические вопросы» в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Основные направления развития в области содействия занятости населения в Тюменской области» на финансирование полномочия по реализации государственной политики занятости населения направлено **306,5 млн руб.**, или **77,5 %** к годовым назначениям.

Расходы по подразделу «Топливо-энергетический комплекс» составили в отчетном периоде **482,5 млн руб.**, или **64,1 %** к годовым назначениям.

При этом в рамках реализации областной целевой программы «Основные направления развития жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области» на газификацию населенных пунктов и строительство межпоселковых газопроводов юга Тюменской области направлено 294,7 млн руб. (или 61,1 % от общей суммы расходов в структуре подраздела).

Расходы по подразделам **«Воспроизводство минерально-сырьевой базы»**, **«Лесное хозяйство»**, **«Связь и информатика»** исполнены соответственно на уровне **73,1 %**, **66,9 %** и **40,2 %**.

Расходы по подразделу **«Сельское хозяйство и рыболовство»** профинансированы на **4 550,6 млн руб.**, или на **58,4 %** к годовым назначениям.

В структуре подраздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Основные направления развития агропромышленного комплекса Тюменской области» (91,2 %). На финансирование мероприятий программы в отчетном периоде направлено 4 151,7 млн руб., в том числе предоставлены субсидии на выполнение задач в целях развития животноводства (в сумме 1 458,3 млн руб.) и организации эффективной системы ведения растениеводства (в сумме 1 888,1 млн руб.).

Расходы на финансирование мероприятий областных целевых программ «Основные направления развития ветеринарной службы Тюменской области» и «Сотрудничество» составили соответственно 230,6 млн руб. и 136,9 млн руб.

Расходы по подразделу **«Транспорт»** профинансированы в объеме **1 130,1 млн руб.**, или **48,6 %** к плановым показателям.

Расходы по подразделу **«Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)** профинансированы на **17 847,6 млн руб.**, или на **60,9 %** к годовым назначениям.

В том числе из областного бюджета в рамках реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Тюменской области» направлено 10 041,8 млн руб. и целевой программы «Сотрудничество» – 7 789,0 млн руб.

Расходы по подразделу **«Другие вопросы в области национальной политики»** составили **2 065,8 млн руб.**, или **20,7 %** к годовому плану.

При этом наибольшая часть расходов по подразделу (1 416,7 млн руб) направлена на осуществление бюджетных инвестиций в рамках реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Основные направления развития имущественных отношений в Тюменской области» и программы «Сотрудничество».

6.5. Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили **2 831,5 млн руб.**, или **38,6 %** к годовым назначениям и **39,9 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2012 года (7 099,9 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **3,2 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Жилищное хозяйство» – 68,2 % (1 931,5 млн руб., или 39,9 % к

годовому плану) и «Коммунальное хозяйство» – 24,1 % (683,3 млн руб., или 44,4 % к годовому плану).

Программная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,2 %**.

Наибольшие объемы финансирования в отчетном периоде осуществлялись в рамках реализации мероприятий долгосрочных целевых программ «Основные направления развития жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области» (1 421,7 млн руб.), «Развитие жилищного строительства в Тюменской области» (1 166,8 млн руб.).

6.6. Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» в отчетном периоде профинансированы в сумме **692,1 млн руб.**, или на уровне **59,9 %** к годовым назначениям, что на 512,5 млн руб., или в 3,9 раза, больше показателя за аналогичный период прошлого года (179,6 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,8 %**.

Программная часть расходов в структуре раздела в отчетном периоде составила **100,0 %**.

При этом наибольшие объемы финансирования осуществлялись в рамках реализации долгосрочных целевых программ «Основные направления охраны окружающей среды Тюменской области» (151,6 млн руб.), «Основные направления охраны и воспроизводства объектов животного мира и среды их обитания в Тюменской области» (80,0 млн руб.) и программы «Сотрудничество» (460,0 млн руб.). В рамках программы «Сотрудничество» указанные средства направлены на выполнение подрядных работ по строительству объекта «Укрепление берега р. Иртыш в г. Ханты-Мансийске, 2 очередь».

6.7. Расходы по разделам социальной сферы в январе – сентябре 2013 года составили **45 704,9 млн руб.**, или **66,3 %** к годовым назначениям.

В аналогичном периоде прошлого года бюджетные ассигнования на социальную сферу составляли 46 765,5 млн руб., или 58,1 % к годовым плановым назначениям.

Удельный вес расходов по разделам социальной сферы в структуре расходов областного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2012 года увеличился на **8 процентных пунктов** и составил **51,6 %** (за 9 месяцев 2012 года составлял 43,6 %).

6.7.1. Расходы по разделу «Образование» профинансированы на **17 499,8 млн руб.**, или на **62,7 %** к годовому плану, и увеличены на **547,6 млн руб.**, или на **3,2 %**, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (16 952,2 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **19,7 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 15,8 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Общее образование» – 51,0 % (8 919,1 млн руб., или 66,2 % к годовому плану), «Дошкольное образование» – 31,0 % (5 431,9 млн руб., или 55,0 % к годовому плану), «Среднее профессиональное образование» – 6,5 % (1 134,8 млн руб., или 59,2 % к годовому плану).

Расходы по 4 подразделам из 9 раздела «Образование» профинансированы на уровне **свыше 75 %** к уточненным годовым назначениям.

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила **98,5 %**.

Наибольшие объемы финансирования расходов по данному разделу в отчетном периоде осуществлялись в рамках долгосрочных целевых программ «Основные направления развития образования и науки Тюменской области» (14 419,9 млн руб.), «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» в Тюменской области» (577,3 млн руб.) и программы «Сотрудничество» (1 616,8 млн руб.).

Бюджетные инвестиции в объекты образования в отчетном периоде профинансированы в сумме **2 192,9 млн руб.** (**12,5 %** от общей суммы расходов по разделу).

6.7.2. По разделу «**Культура и кинематография**» расходы в январе – сентябре 2013 года составили **1 988,5 млн руб.**, или **60,9 %** к годовым назначениям и **69,8 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2012 года (2 847,4 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **2,2 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Культура» – **91,6 %** (1 821,9 млн руб., или **58,8 %** к годовым назначениям).

Программная часть расходов на культуру в структуре раздела в отчетном периоде составила **94,2 %**.

При этом наибольшая часть расходов в сфере культуры осуществлялась в рамках областных целевых программ «Основные направления развития культуры Тюменской области» (1 459,7 млн руб.), «Сохранение и использование объектов культурного наследия в Тюменской области» (281,0 млн руб.).

В рамках реализации программных мероприятий были профинансированы в отчетном периоде расходы на строительство и реконструкцию объектов культуры на сумму **585,0 млн руб.** (**29,4 %** от общей суммы финансирования по разделу).

6.7.3. Расходы по разделу «**Здравоохранение**» составили **11 185,5 млн руб.**, или **68,2 %** к годовому плану и **91,2 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2012 года (12 263,7 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **12,6 %** (в аналогичном периоде прошлого года – **11,4 %**).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» – **88,8 %** (9 933,0 млн руб., или).

При этом по данному подразделу сложился наименьший уровень финансирования (**66,9 %** к уточненным годовым назначениям) в структуре расходов раздела «Здравоохранение» в связи с сокращением бюджетных

ассигнований, направляемых в бюджетные инвестиции.

Расходы по 4 подразделам из 6 раздела «Здравоохранение» профинансированы на уровне **свыше 75 %** к годовым назначениям.

Программная часть расходов на здравоохранение в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,9 %**.

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках областных целевых программ «Основные направления развития здравоохранения Тюменской области» (10 219,6 млн руб.) и «Сотрудничество» (945,4 млн руб.).

В рамках реализации программных мероприятий были профинансированы в отчетном периоде расходы на строительство и реконструкцию объектов здравоохранения на сумму **194,9 млн руб. (1,7 % от общей суммы финансирования по разделу)**.

6.7.4. По разделу «Социальная политика» расходы профинансированы в размере **12 849,4 млн руб.**, или **73,3 %** к годовому плану, и увеличены на **460,7 млн руб.**, или на **3,7 %**, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (12 388,7 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **14,5 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 11,5 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Социальное обеспечение населения» – 72,0 % (9 254,1 млн руб., или 75,3 % к годовому плану) и «Социальное обслуживание населения» – 12,1 % (1 551,1 млн руб., или 71,2 % к годовому плану).

Программная часть расходов на социальную политику в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,9 %**.

Расходы областного бюджета по данному разделу осуществлялись главным образом в рамках долгосрочных целевых программ «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» в Тюменской области» (5 235,3 млн руб.), «Развитие жилищного строительства в Тюменской области» (4 661,6 млн руб.), «Основные направления развития здравоохранения Тюменской области» (1 101,9 млн руб.), «Развитие транспортной инфраструктуры в Тюменской области» (475,5 млн руб.) и программы «Сотрудничество» (780,5 млн руб.).

На выполнение задачи «Повышение эффективности системы социальной поддержки населения, снижение социального иждивенчества» в рамках программы «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» в Тюменской области» направлено 1 950,4 млн руб.

При выполнении данной задачи в полном объеме обеспечены выплаты социальных пособий, денежных компенсаций, доплат, единовременной материальной помощи и другие меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в общей сумме 1 897,9 млн руб.

В рамках реализации задачи «Повышение эффективности и качества системы социального обслуживания населения» объем расходов на реализацию государственного и муниципального задания автономными учреждениями социального обслуживания населения составил 961,7 млн руб.

В рамках реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Развитие жилищного строительства в Тюменской области» профинансированы расходы на предоставление субсидий и займов гражданам на строительство (приобретение) жилья, а также субсидий молодым семьям на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома в сумме 3 851,8 млн руб.

6.7.5. Расходы по разделу «**Физическая культура и спорт**» составили **2 181,7 млн руб.**, или **56,3 %** к годовому плану и **94,3 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2012 года (2 313,5 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **2,5 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 2,2 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Спорт высших достижений» – 46,6 % (1 017,5 млн руб., или 82,6 % к годовому плану) и «Массовый спорт» – 31,8 % (694,3 млн руб., или 93,0 % к годовому плану).

Финансирование расходов по подразделам «Физическая культура», «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнено соответственно на уровне 94,8 % и 24,0 % к годовому плану.

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила **97,3 %**.

Расходы по данному разделу осуществлялись в основном в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Основные направления развития физической культуры и спорта, молодежной политики в Тюменской области» (2 120,0 млн руб.).

В рамках реализации мероприятий данной программы были профинансированы в отчетном периоде расходы на строительство спортивных объектов на сумму **400,1 млн руб.** (**18,3 %** от общей суммы финансирования по разделу).

6.8. Расходы по разделу «**Средства массовой информации**» составили **392,8 млн руб.**, или **87,6 %** к уточненному годовому плану и **80,6 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2012 года (487,5 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,4 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Другие вопросы в области средств массовой информации» – 45,6 % (179,0 млн руб., или 87,7 % к годовому плану) и «Периодическая печать и издательства» – 31,9 % (125,3 млн руб., или 92,6 % к годовому плану).

Программная часть расходов на государственную поддержку средств массовой информации в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,2 %**.

Бюджетные ассигнования по данному разделу осуществлялись в основном в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Основные направления информационной политики Тюменской области» (387,3 млн руб.).

6.9. Расходы по разделу «**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных**

образований» составили **7 386,7 млн руб.**, или **32,6 %** к годовому плану и **42,1 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2012 года (17 560,5 млн руб.).

По данному разделу финансируются межбюджетные трансферты на выравнивание бюджетной обеспеченности, передаваемые в бюджеты муниципальных районов и городских округов в форме дотаций и субсидий, и прочие межбюджетные трансферты общего характера.

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета в отчетном периоде составил **8,3 %**.

Расходы по подразделу **«Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** составили **2 536,0 млн руб.**, или **50,2 %** к годовому плану и **32,5 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (7 791,3 млн руб.).

Расходы по подразделу **«Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** профинансированы на **4 850,6 млн руб.**, или на **27,6 %** к годовому плану и **49,7 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (9 769,2 млн руб.).

6.10. Расходы на **областные целевые программы** (далее – ОЦП) профинансированы в январе – сентябре 2013 года в сумме **78 194,7 млн руб.**, или **61,6 %** к годовым назначениям, что на **8 545,2 млн руб.**, или на **9,9 %**, меньше аналогичного показателя прошлого года (86 739,9 млн руб.).

В отчетном периоде осуществлялось финансирование 36 ОЦП (в аналогичном периоде прошлого года – 35), в том числе 29 долгосрочных целевых программ, 3 ведомственных целевых программ, 4 иных программ.

Удельный вес расходов на реализацию ОЦП в структуре расходов областного бюджета составляет **88,2 %** (за 9 месяцев 2012 года составлял 80,9 %).

В структуре расходов на ОЦП наибольшую долю расходов составляют программы:

- «Основные направления развития образования и науки Тюменской области» – 14 708,7 млн руб.;
- «Сотрудничество» – 13 579,5 млн руб.;
- «Основные направления развития здравоохранения Тюменской области» – 11 495,1 млн руб.;
- «Развитие транспортной инфраструктуры в Тюменской области» – 10 916,3 млн руб.;
- «Развитие жилищного строительства в Тюменской области» – 5 843,4 млн руб.;
- «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» в Тюменской области» – 5 812,6 млн руб.;
- «Основные направления развития агропромышленного комплекса Тюменской области» – 4 413,1 млн руб.

Объем финансирования на уровне свыше **75 %** сложился по **11** областным целевым программам:

- «Повышение безопасности дорожного движения в Тюменской области» – 89,7 %;
- «Основные направления информационной политики Тюменской области» – 89,0 %;
- «Основные направления деятельности по реализации государственной политики в сферах национальных, государственно-конфессиональных и общественно-политических отношений в Тюменской области и профилактике экстремистских проявлений» – 87,7 %;
- «Оказание содействия добровольному переселению в Тюменскую область соотечественников, проживающих за рубежом» – 84,4 %;
- «Развитие промышленности, инвестиционной и внешнеэкономической деятельности Тюменской области» – 81,4 %;
- «Основные направления развития ветеринарной службы Тюменской области» – 78,3 %;
- «Комплексная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Тюменской области» – 78,1 %;
- «Основные направления развития образования и науки Тюменской области» – 77,6 %;
- «Основные направления развития архивного дела в Тюменской области» – 77,4 %;
- «Основные направления развития в области содействия занятости населения Тюменской области» – 76,5 %;
- «Основные направления развития здравоохранения Тюменской области» – 76,3 %.

Финансирование мероприятий 14 ОЦП осуществлено на уровне от **51 % до 74,7 %**, 11 ОЦП на уровне **ниже 50 %**.

Наименьший уровень исполнения сложился по расходам на программы:

- «Основные направления имущественных отношений в Тюменской области» – 18,6 %;
- «Основные направления развития внутреннего и въездного туризма Тюменской области» – 7,5 %.

7. На основании вышеизложенного отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2013 года может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Тюменской областной Думы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Тюменской области

«Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (к первому чтению)

Счетной палатой Тюменской области проведено экспертно-аналитическое мероприятие и подготовлено следующее заключение на проект закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – законопроект).

1. Заключение на законопроект подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Тюменской области «О Счетной палате Тюменской области», стандартом внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Тюменской области № 101 «Проведение экспертизы проекта закона об областном бюджете и проектов законов о бюджетах территориального государственного внебюджетного фонда Тюменской области» и иными актами законодательства Российской Федерации и Тюменской области.

1.1. Законопроект внесен Губернатором Тюменской области на рассмотрение Тюменской областной Думы в срок, установленный статьей 7 Закона Тюменской области «О бюджетном процессе в Тюменской области».

1.2. Документы и материалы, представленные одновременно с законопроектом, соответствуют требованиям указанной статьи Закона Тюменской области «О бюджетном процессе в Тюменской области».

1.3. Законопроект предусматривает утверждение уточнённых параметров областного бюджета на 2014 и 2015 годы и параметров 2016 года – второго года планового периода.

2. Законопроект подготовлен на основании сценарных условий и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и прогноза социально-экономического развития Тюменской области на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

Прогноз социально-экономического развития сформирован в двух вариантах, которые основываются на сценариях, включающих в себя различные сочетания внешних и внутренних условий развития экономики области.

В 2014 году валовой региональный продукт (далее – ВРП) в соответствии с прогнозируемыми темпами роста экономики области увеличится на 5,5–8,6 % в зависимости от двух вариантов предложенных сценарных условий в сравнении с оценкой 2013 года.

Планируется, что в 2016 году объем ВРП возрастет по сравнению с оценкой 2013 года на 15,2–24 %.

По данным департамента экономики Тюменской области в 2014 году прирост промышленного производства к оценке 2013 года исходя из сценарных условий составит 7–12 %, продукции сельского хозяйства – 1,3–1,6 %, инвестиций в основной капитал – 0–7,6 %, объема работ, выполненных по виду

деятельности «строительство», – 2–4 %, оборота малых предприятий – 3–6 %, оборота розничной торговли – 6–8 %.

При этом производство в добыче полезных ископаемых возрастет на 4–9 %, обрабатывающие производства в целом увеличатся на 11–17 %, производство электроэнергии, газа и воды возрастет на 1,1–2,2 %.

3. Основные характеристики законопроекта на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов представлены в таблице 1.

В соответствии с представленными основными параметрами областного бюджета на 2014–2016 годы **доходы** областного бюджета в 2014 году составят **116 577,58 млн руб.**, **расходы** областного бюджета в 2014 году составят **120 987,03 млн руб.**

Бюджет спрогнозирован в 2014 году с дефицитом в сумме **4 409,45 млн руб.**

Таблица 1

млн руб.

| Основные характеристики законопроекта | 2013 год (Закон в редакции от 26.09.2013) | 2014 год | 2015 год | 2016 год |
|---------------------------------------|--|------------|------------|------------|
| Доходы | 124 497,35 | 116 577,58 | 119 904,30 | 125 467,35 |
| Расходы | 161 110,79 | 120 987,03 | 121 683,86 | 125 467,35 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -36 613,44 | -4 409,45 | -1 779,56 | 0 |

В 2015–2016 годах объем доходов и расходов областного бюджета увеличивается по сравнению с прогнозируемыми на 2014 год параметрами.

4. Доходная часть областного бюджета на 2014 год и на период до 2016 года сформирована с учетом оценки поступлений доходов областного бюджета в 2013 году и на основе сценарных условий социально-экономического развития Тюменской области на 2014 год и на период до 2016 года.

При формировании проекта доходов областного бюджета учтено действующее налоговое и бюджетное законодательство и одобренные Правительством Российской Федерации изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2014 года:

- индексация ставок акцизов на алкогольную продукцию и нефтепродукты;

- установление на постоянной основе нулевой ставки налога на прибыль для сельскохозяйственных товаропроизводителей;

- увеличение норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты субъектов Российской Федерации с 80 процентов до 85 процентов;

- передача 10 процентов налоговых доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований, с уровня субъектов Российской Федерации на местный уровень;

– передача в бюджеты городских округов доли субъектов Российской Федерации (20 процентов) по доходам от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

– передача в бюджеты городских округов доли субъектов Российской Федерации (20 процентов) по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;

– другие изменения.

Доходы областного бюджета на 2014 год предусмотрены в сумме **116 577,6 млн руб.**, или **93,6 %** к утвержденному показателю на 2013 год (124 497,3 млн руб.), и уменьшены на **7 919,7 млн руб.** в абсолютных величинах.

В 2015 и 2016 годах доходы определены соответственно в размере **119 904,3 млн руб. (102,9 % к 2014 году)** и **125 467,4 млн руб. (104,6 % к 2015 году)**.

Поступление доходов в областной бюджет в 2014 году и на период до 2016 года представлено в таблице 2.

Таблица 2

млн руб.

| Наименование показателей | 2013 год | | Законопроект | | | | | | Темп роста 2014 года к 2013 году, % |
|---------------------------|----------------------------|---------------|--------------|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------|-------------------------------------|
| | Сумма (утверждена Законом) | Структура в % | 2014 год | | 2015 год | | 2016 год | | |
| | | | Сумма | Структура в % | Сумма | Структура в % | Сумма | Структура в % | |
| Доходы, всего | 124 497,3 | 100 | 116 577,6 | 100 | 119 904,3 | 100 | 125 467,4 | 100 | 93,6 |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Налоговые доходы | 105 857,3 | 85,0 | 111 941,5 | 96,0 | 118 512,0 | 98,8 | 124 208,1 | 99,0 | 105,7 |
| Неналоговые доходы | 5 293,8 | 4,3 | 3 981,1 | 3,4 | 1 148,4 | 1,0 | 1 154,0 | 0,9 | 75,2 |
| Безвозмездные поступления | 13 346,2 | 10,7 | 655,0 | 0,6 | 243,9 | 0,2 | 105,3 | 0,1 | 4,9 |

В 2014 году по сравнению с утвержденными показателями текущего года увеличены налоговые доходы на **6 084,2 млн руб.** и уменьшены неналоговые доходы на **1 312,7 млн руб.** и безвозмездные перечисления из федерального бюджета – на **12 691,2 млн руб.**

4.1. В законопроекте **налоговые доходы** на 2014 год определены в объеме **111 941,5 млн руб.**, что составляет **105,7 %** от их утвержденного объема на 2013 год (105 857,3 млн руб.).

Поступление налоговых доходов в областной бюджет в 2014 году и на период до 2016 года представлено в таблице 3.

В 2015 и 2016 годах налоговые доходы определены соответственно в размере **118 512,0 млн руб. (105,9 % к 2014 году)** и **124 208,1 млн руб. (104,8 % к 2015 году)**.

Таблица 3

млн руб.

| Наименование показателей | 2013 год | | Законопроект | | | | | | Темп роста 2014 года к 2013 году, % |
|---|----------------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|-------------------------------------|
| | Сумма (утверждена Законом) | Структура в % | 2014 год | | 2015 год | | 2016 год | | |
| | | | Сумма | Структура в % | Сумма | Структура в % | Сумма | Структура в % | |
| Всего | 105 857,3 | 100,0 | 111 941,5 | 100,0 | 118 512,0 | 100,0 | 124 208,1 | 100,0 | 105,7 |
| В том числе: | | | | | | | | | |
| Налог на прибыль организаций | 79 306,2 | 74,9 | 81 218,1 | 72,6 | 83 945,9 | 70,8 | 85 667,1 | 69,0 | 102,4 |
| Налог на доходы физических лиц | 14 000,0 | 13,2 | 16 943,0 | 15,1 | 19 422,1 | 16,4 | 22 281,3 | 17,9 | 121,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 3 862,2 | 3,6 | 3 828,0 | 3,4 | 4 400,7 | 3,7 | 4 688,7 | 3,8 | 99,1 |
| Налоги на совокупный доход | 2 150,0 | 2,1 | 2 352,7 | 2,1 | 2 472,7 | 2,1 | 2 598,8 | 2,1 | 109,4 |
| Налоги на имущество | 6 421,7 | 6,1 | 7 488,4 | 6,7 | 8 157,6 | 6,9 | 8 857,5 | 7,1 | 116,6 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 42,2 | 0,0 | 40,0 | 0,0 | 42,0 | 0,0 | 45,2 | 0,0 | 94,9 |
| Государственная пошлина | 75,0 | 0,1 | 71,3 | 0,1 | 71,0 | 0,1 | 69,5 | 0,1 | 95,2 |

Прирост налоговых доходов в 2016 году по сравнению с 2013 годом составит **18 350,8 млн руб.**, или **17,3 %**.

Наибольший прирост налоговых доходов в 2016 году по сравнению с утвержденными показателями на 2013 год прогнозируется по налогу на доходы физических лиц в размере **8 281,3 млн руб.** (или на **59,2 %** к поступлениям 2013 года), налогу на прибыль организаций – **6 360,9 млн руб.** (**8,0 %** к 2013 году), налогу на имущество – **2 377,0 млн руб.** (**41,8 %**), налогу, взимаемому в связи с упрощенной системой налогообложения, – **448,8 млн руб.** (**20,9 %**).

В законопроекте также ежегодно увеличивается доля налоговых доходов в структуре доходов областного бюджета. Так, удельный вес налоговых доходов в совокупных доходах областного бюджета на 2014 год составляет 96,0 %, на 2015 год – 98,8 %, на 2016 год – 99,0 % (в 2013 году – 85,0 %).

В структуре налоговых доходов законопроекта на 2016 год по сравнению с утвержденными показателями бюджета за 2013 год увеличилась доля поступлений налога на доходы физических лиц с 13,2 до 17,9 %, налогов на имущество организаций – с 6,1 до 7,1 %, акцизов по подакцизным товарам – с 3,6 до 3,8 %, налогов на совокупный доход – с 2,0 до 2,1 % и уменьшилась доля поступлений налога на прибыль организаций с 74,9 до 69,0 %.

Поступления от **налога на прибыль организаций** на 2014 год предусмотрены в размере **81 218,1 млн руб.**, что выше утвержденных на 2013 год назначений на **1 911,9 млн руб.**, или на **2,4 %**.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом доходы увеличены на 2 727,8 млн руб., или на 3,4 %, в 2016 году по сравнению с 2015 годом – увеличены на 1 721,2 млн руб., или на 2,1 %.

При расчете налога на прибыль принят прогноз по объему прибыли, подлежащей налогообложению, с учетом динамики поступления налога в текущем году.

Также в законопроекте на 2014–2016 годы предусмотрены поступления налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и поступающего от плательщиков, расположенных в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре и Ямало-Ненецком автономном округе, в соответствии с договором между органами государственной власти Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа, заключенным 9 июля 2004 года.

Поступления **налога на доходы физических лиц** на 2014 год предусмотрены в размере **16 943,0 млн руб.**, что выше утвержденных на 2013 год показателей на **2 943,0 млн руб.**, или на **21,0 %**.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом планируется увеличение доходов на **2 479,1 млн руб.**, или на **14,6 %**, в 2016 году по сравнению с 2015 годом – на **2 859,2 млн руб.**, или на **14,7 %**.

Прогноз поступлений налога рассчитан, исходя из планируемого фонда оплаты труда в соответствии с прогнозом основных показателей социально-экономического развития Тюменской области, с учетом динамики поступления налога в текущем году, а также с учетом установления дополнительных нормативов в местные бюджеты в порядке межбюджетного регулирования.

Поступления налога на имущество организаций на 2014 год предусмотрены в размере **6 743,4 млн руб.**, что выше утвержденных на 2013 год показателей на **1 053,4 млн руб.**, или на **18,5 %**.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом доходы увеличатся на **646,8 млн руб.**, или на **9,6 %**, в 2016 году по сравнению с 2015 годом – на **676,9 млн руб.**, или на **9,2 %**.

Расчет прогноза доходов произведен на основании положений главы 30 «Налог на имущество организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации и Закона Тюменской области «О налоге на имущество организаций» с учетом прогноза основных показателей социально-экономического развития Тюменской области о планируемой среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения.

4.2. Неналоговые доходы в законопроекте предусмотрены на 2014 год в размере **3 981,1 млн руб.**, что составляет **75,2 %** от утвержденного объема на 2013 год (5 293,8 млн руб.).

Объем поступлений неналоговых доходов в областной бюджет в 2014 году и на период до 2016 года представлен в таблице 4.

В 2015 и 2016 году неналоговые доходы прогнозируются соответственно в размере **1 148,4 млн руб. (28,8 % к 2014 году)** и **1 154,0 млн руб. (100,5 % к 2015 году)**.

Сокращение поступлений неналоговых доходов по сравнению с утвержденными показателями на 2013 год обусловлено главным образом уменьшением поступлений прогнозируемых доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

(в 2014–2016 годах), и доходов от продажи материальных и нематериальных активов (в 2015 и 2016 годах).

Таблица 4

млн руб.

| Наименование показателей | 2013 год | | Законопроект | | | | | | Темп роста 2014 года к 2013 году, % |
|---|----------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|-------------------------------------|
| | Сумма (утверждена Законом) | Структура в % | 2014 год | | 2015 год | | 2016 год | | |
| | | | Сумма | Структура в % | Сумма | Структура в % | Сумма | Структура в % | |
| Всего | 5 293,8 | 100,0 | 3 981,1 | 100,0 | 1 148,4 | 100,0 | 1 154,0 | 100,0 | 75,2 |
| В том числе: | | | | | | | | | |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2 934,2 | 55,4 | 541,1 | 13,6 | 90,9 | 7,9 | 91,1 | 7,9 | 18,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 182,4 | 3,4 | 168,9 | 4,2 | 176,1 | 15,3 | 181,6 | 15,7 | 92,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 473,7 | 9,0 | 476,6 | 12,0 | 449,3 | 39,1 | 423,9 | 36,7 | 100,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 343,3 | 25,4 | 2 410,4 | 60,6 | 28,5 | 2,5 | 33,3 | 2,9 | 179,4 |
| Административные платежи и сборы | 1,1 | 0,0 | 1,2 | 0,0 | 1,2 | 0,1 | 1,2 | 0,1 | 109,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 358,0 | 6,8 | 382,9 | 9,6 | 402,4 | 35,1 | 422,9 | 36,7 | 106,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,1 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | – |

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, предусмотрены на 2014 год в объеме **541,1 млн руб.** и уменьшены на **2 393,1 млн руб.** в абсолютных величинах, или на **81,6 %** по сравнению с утвержденными показателями на 2013 год (2 934,2 млн руб.). В 2014 и 2015 годах поступление указанных доходов прогнозируется соответственно в размере **90,9 млн руб.** и **91,1 млн руб.**

Снижение прогноза доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2014–2016 годах обусловлено уменьшением поступлений доходов от размещения средств областного бюджета. Так, в 2014 году поступление доходов от размещения средств областного бюджета запланировано в объеме 449,7 млн руб. (в 2013 году доходы от размещения средств областного бюджета ожидаются в объеме 2 450,0 млн руб.). В 2015 и 2016 годах поступления доходов в областной бюджет от размещения средств областного бюджета не планируются.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов предусмотрены на 2014 год в объеме 2 410,4 млн руб. и увеличены на 1 067,1 млн руб. в абсолютных величинах, или на 79,4 % по сравнению с утвержденными показателями на 2013 год (1 343,3 млн руб.). В 2015 и 2016 годах поступление указанных доходов прогнозируется соответственно в размере 28,5 млн руб. и 33,3 млн руб.

Снижение прогноза доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2015 и 2016 годах в основном обусловлено уменьшением поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в областной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий, в том числе казенных). Так, в 2015 году поступление доходов от реализации имущества, находящегося в областной собственности, предусмотрено на сумму 10,3 млн руб., в 2016 году – 10,8 млн руб. (в 2013 году указанные доходы утверждены в объеме 1 285,0 млн руб.), в 2014 году поступления доходов в областной бюджет от указанного источника планируются в объеме 2 390,9 млн руб.

4.3. Безвозмездные поступления предусмотрены на 2014 год в сумме **665,0 млн руб.**, на 2015 год – **243,9 млн руб.**, на 2016 год – **105,3 млн руб.**

Поступления указанных доходов в областной бюджет в 2014 году и на период до 2016 года представлены в таблице 5.

Таблица 5

млн руб.

| Наименование показателей | 2013 год | | Законопроект | | | | | | Темп роста 2014 года к 2013 году, % |
|---|----------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|-------------------------------------|
| | Сумма (утверждена Законом) | Структура в % | 2014 год | | 2015 год | | 2016 год | | |
| | | | Сумма | Структура в % | Сумма | Структура в % | Сумма | Структура в % | |
| Всего | 13 346,2 | 100,0 | 655,0 | 100,0 | 243,9 | 100,0 | 105,3 | 100,0 | 4,9 |
| В том числе: Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 13 459,8 | 100,9 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | – |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| – дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 8 308,6 | 62,3 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | – |
| – субсидии | 1 923,7 | 14,4 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | – |
| – субвенции | 2 715,8 | 20,4 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | – |
| – иные межбюджетные трансферты | 511,9 | 3,8 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | – |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 656,4 | 4,9 | 655,0 | 100,0 | 243,9 | 100,0 | 105,3 | 100,0 | 99,8 |
| Прочие безвозмездные поступления | 3,2 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | – |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов Российской Федерации | -773,2 | -5,8 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | – |

В общем объеме безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2014 году не предусматриваются дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности областного бюджета.

Дотации были определены в виде компенсации в связи с централизацией с 1 января 2010 года на федеральном уровне доходов от налога на добычу полезных ископаемых на нефть и газовый конденсат. На 2013 год размер компенсации составляет 25 %.

Удельный вес безвозмездных поступлений в совокупных доходах областного бюджета на 2014 год составляет 0,6 %, на 2014 и 2015 годы – соответственно 0,2 % и 0,1 % (в 2013 году – 8,3 %).

В связи с более поздними сроками утверждения закона о федеральном бюджете будут уточнены объемы средств, передаваемые в областной бюджет от других бюджетов бюджетной системы.

5. Расходы областного бюджета в законопроекте на 2014 год определены в размере **120 987,0 млн руб., или 75,1 %** к утвержденным показателям на текущий год (161 110,8 млн руб.).

На 2015 год общий объем расходов прогнозируется в сумме **121 683,9 млн руб., или 100,6 %** к планируемым на 2014 год бюджетным ассигнованиям, на 2016 год – **125 467,4 млн руб., или 103,1 %** к планиваемым расходам в 2015 году.

Распределение бюджетных ассигнований и структура расходов областного бюджета на 2014–2016 годы по разделам классификации расходов бюджетов представлены в таблице 6.

В структуре расходов областного бюджета по объему расходов в 2014 году первое место занимают бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области национальной экономики, – 29,5 % от общей суммы расходов; на втором месте бюджетные ассигнования по разделу «Образование» – 19,7%; на третьем месте бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», – 15,0 %.

Таблица 6

млн руб.

| Наименование показателей | 2013 год | | Законопроект | | | | | | Темп роста 2014 года к 2013 году, % |
|---|----------------------------|---------------|--------------|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------|-------------------------------------|
| | Сумма (утверждена Законом) | Структура в % | 2014 год | | 2015 год | | 2016 год | | |
| | | | Сумма | Структура в % | Сумма | Структура в % | Сумма | Структура в % | |
| Расходы, всего | 161 110,8 | х | 120 987,0 | х | 121 683,9 | х | 125 467,4 | х | 75,1 |
| Расходы без учета условно утвержденных расходов | 161 110,8 | 100 | 120 987,0 | 100 | 118 638,9 | 100 | 117 880,8 | 100 | 75,1 |
| Общегосударственные вопросы | 5 996,8 | 3,7 | 6 165,4 | 5,1 | 6 414,0 | 5,4 | 5 736,8 | 4,8 | 102,8 |
| Национальная оборона | 65,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 326,1 | 0,8 | 597,8 | 0,5 | 566,9 | 0,5 | 570,6 | 0,5 | 45,1 |

| Наименование показателей | 2013 год | | Законопроект | | | | | | Темп роста 2014 года к 2013 году, % |
|--|----------------------------|---------------|--------------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|-------------------------------------|
| | Сумма (утверждена Законом) | Структура в % | 2014 год | | 2015 год | | 2016 год | | |
| | | | Сумма | Структура в % | Сумма | Структура в % | Сумма | Структура в % | |
| Национальная экономика | 53 189,2 | 33,0 | 35 713,6 | 29,5 | 32 062,2 | 27,0 | 32 393,0 | 27,5 | 67,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 7 335,9 | 4,6 | 5 134,2 | 4,2 | 3 442,5 | 2,9 | 1 360,0 | 1,1 | 70,0 |
| Охрана окружающей среды | 1 154,6 | 0,7 | 586,8 | 0,5 | 2 167,2 | 1,8 | 296,6 | 0,3 | 50,8 |
| Образование | 27 908,9 | 17,3 | 23 870,6 | 19,7 | 24 105,7 | 20,3 | 27 221,6 | 23,1 | 85,5 |
| Культура и кинематография | 3 267,4 | 2,0 | 1 888,8 | 1,6 | 2 083,4 | 1,8 | 1 974,1 | 1,7 | 57,8 |
| Здравоохранение | 16 406,1 | 10,2 | 13 805,8 | 11,4 | 16 212,1 | 13,7 | 16 818,6 | 14,3 | 84,2 |
| Социальная политика | 17 521,8 | 10,9 | 13 155,3 | 10,9 | 12 558,1 | 10,6 | 11 591,7 | 9,8 | 75,1 |
| Физическая культура и спорт | 3 878,0 | 2,4 | 1 566,4 | 1,3 | 1 566,2 | 1,3 | 1 572,5 | 1,3 | 40,4 |
| Средства массовой информации | 419,6 | 0,3 | 326,0 | 0,3 | 326,2 | 0,3 | 327,5 | 0,3 | 77,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 6,2 | 0,0 | 6,2 | 0,0 | 2,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 22 634,3 | 14,1 | 18 170,1 | 15,0 | 17 131,6 | 14,4 | 18 017,8 | 15,3 | 80,3 |

В 2015 и 2016 годах в структуре расходов областного бюджета (без учета условно утвержденных расходов) также первое место занимают бюджетные ассигнования в области национальной экономики – 27,0 % в 2015 году и 27,5 % в 2016 году; на втором месте бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств по разделу «Образование», – соответственно 20,3 % в 2015 году и 23,1 % в 2016 году; на третьем месте бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», – 14,4 % в 2015 году и 15,3 % в 2016 году.

На исполнение расходных обязательств по разделу «Здравоохранение» предусмотрены бюджетные ассигнования: в 2014 году – 11,4 %, в 2015 году – 13,7 % и в 2016 году – 14,3 % от общей суммы расходов (без учета условно утвержденных расходов).

Следует отметить, что в структуре расходов областного бюджета в 2014 году бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в социальной сфере, предусмотрены на уровне **44,9 %** (54 287,0 млн руб.); в 2015 году (без учета условно утвержденных расходов) – **47,6 %** (56 525,4 млн руб.), в 2016 году (без учета условно утвержденных расходов) – **50,2 %** (59 178,5 млн руб.) (в 2013 году – 42,8 %).

5.1. Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2014 год в размере **6 165,4 млн руб.**, или **102,8 %** к установленным бюджетным ассигнованиям в 2013 году (5 996,8 млн руб.).

В 2015 и 2016 годах расходы по данному разделу соответственно составили **6 414,0 млн руб.** и **5 736,8 млн руб.**

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета (здесь и далее – без учета условно утвержденных расходов) в 2014 году составляет 5,1 %, в 2015 году – 5,4 %, в 2016 году – 4,8 % (в 2013 году – 3,7 %).

Наибольший удельный вес в структуре расходов указанного раздела на 2014 год предусмотрен по подразделу **«Другие общегосударственные вопросы»** – **66,8 % (4 118,8 млн руб.)**.

5.1.1. Расходы на функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления предусматриваются на 2014 год в объеме **505,4 млн руб.**, на 2015 и 2016 годы – в сумме **507,1 млн руб. ежегодно**.

5.1.2. Расходы на функционирование высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций предусматриваются на 2014 год в размере **535,7 млн руб.**, на 2015 год – в размере **537,3 млн руб.** и на 2016 год – в размере **530,3 млн руб.**

5.1.3. Расходы на финансирование судебной системы определены на 2014 год в размере **266,4 млн руб.**, или **87,3 %** к установленным бюджетным ассигнованиям в 2013 году (305,1 млн руб.).

В 2015 и 2016 годах расходы по данному подразделу соответственно составили 269,2 млн руб. и 276,5 млн руб.

Указанные средства планируется направить на реализацию полномочия Тюменской области по материально-техническому обеспечению деятельности мировых судей области.

5.1.4. Расходы по подразделу «Резервные фонды» определены на 2014 год в размере **613,8 млн руб.**, на 2015 год – **507,2 млн руб.**, на 2016 год – **466,4 млн руб.**

Расходы по подразделу «Резервные фонды» на 2014–2016 годы предусматриваются в размере 2 % от бюджетных ассигнований областного бюджета без учета доходов по налогу на прибыль организаций, поступающих с территорий автономных округов, и средств, предусмотренных для передачи местным бюджетам, и условно утверждаемых расходов, что соответствует части 3 статьи 181 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5.1.5. Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2014 год в объеме **4 118,8 млн руб.**, или **110,1 %** к установленным бюджетным ассигнованиям на 2013 год (3 742,4 млн руб.).

В 2015 и 2016 годах расходы по данному подразделу соответственно составили 4 117,7 млн руб. и 3 479,3 млн руб.

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию полномочий Тюменской области по материально-техническому и финансовому обеспечению деятельности органов государственной власти субъекта Российской Федерации и государственных учреждений субъекта Российской Федерации, формированию и содержанию архивных фондов

субъекта Российской Федерации и переданных федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния.

5.2. Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены на 2014 год в объеме **597,8 млн руб.** и уменьшены на **54,9 %**, или **728,3 млн руб.** в абсолютных величинах, к утвержденным бюджетным ассигнованиям в текущем году (1 326,1 млн руб.).

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела на 2014 год предусмотрен по подразделам **«Обеспечение пожарной безопасности» – 41,3 %** и **«Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 27,4 %.**

По подразделу «Обеспечение пожарной безопасности» бюджетные ассигнования определены на 2014 год в сумме 246,6 млн руб., на 2015 год – 238,4 млн руб., на 2016 год – 238,7 млн руб.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию задачи «Создание условий для тушения пожаров» государственной программы Тюменской области «Основные направления развития гражданской обороны и защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в части выполнения полномочия субъекта Российской Федерации по организации тушения пожаров.

В составе расходов учтены средства на содержание 194 единиц единой дежурно-диспетчерской службы; содержание численности отдельных постов пожарной охраны в количестве 306 единиц; на содержание имущества, находящегося в областной собственности, и осуществление управленческих функций.

Расходы по подразделу **«Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»** определены на 2014 год в сумме **164,1 млн руб.**, или **82,0 %** к утвержденным бюджетным назначениям в 2013 году (200,2 млн руб.).

В 2015 году расходы по подразделу предусмотрены в сумме 166,2 млн руб., в 2016 году – 169,5 млн руб.

Исполнение полномочий планируется осуществлять также в рамках мероприятий государственной программы Тюменской области «Основные направления развития гражданской обороны и защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

По подразделу **«Органы внутренних дел»** бюджетные ассигнования запланированы на 2014 год в сумме **148,7 млн руб.**

В 2015 и 2016 годах расходы по данному подразделу предусмотрены в сумме 153,7 млн руб. ежегодно.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции» с 1 января 2012 года финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности полиции является полномочием Российской Федерации и обеспечивается за счет средств федерального бюджета. Органы государственной власти субъектов Российской Федерации вправе осуществлять

по предметам совместного ведения расходы на реализацию возложенных на полицию обязанностей по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности.

Бюджетные ассигнования предусмотрены для решения задач по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности в Тюменской области в рамках реализации государственных программ Тюменской области «Комплексная программа по профилактике правонарушений, проявлений терроризма и усилению борьбы с преступностью», «Повышение безопасности дорожного движения».

По подразделу **«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2014 год в сумме **32,9 млн руб.**, на 2015 и 2016 годы – в сумме 2,9 млн руб. ежегодно.

5.3. Расходы по разделу «Национальная экономика» определены на 2014 год в объеме **35 713,6 млн руб.**, или **67,1 %** к утвержденным в текущем году бюджетным ассигнованиям (53 189,2 млн руб.).

Распределение бюджетных ассигнований и структура расходов областного бюджета на 2014–2016 годы по подразделам раздела «Национальная экономика» классификации расходов бюджетов представлены в таблице 7.

Таблица 7

млн руб.

| Наименование показателей | 2013 год | | Законопроект | | | | | | Темп роста 2014 года к 2013 году, % |
|---|----------------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-------------------------------------|
| | Сумма (утверждена Законом) | Структура в % | 2014 год | | 2015 год | | 2016 год | | |
| | | | Сумма | Структура в % | Сумма | Структура в % | Сумма | Структура в % | |
| Расходы по разделу, всего | 53 189,2 | 100 | 35 713,6 | 100 | 32 062,1 | 100 | 32 393,0 | 100 | 67,1 |
| Общэкономические вопросы | 395,2 | 0,7 | 438,2 | 1,2 | 436,2 | 1,4 | 438,6 | 1,4 | 110,9 |
| Топливно-энергетический комплекс | 752,9 | 1,4 | 92,2 | 0,3 | 42,8 | 0,1 | 26,9 | 0,1 | 12,2 |
| Воспроизводство минерально-сырьевой базы | 51,7 | 0,1 | 75,5 | 0,2 | 47,6 | 0,1 | 16,8 | 0,1 | 146,1 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 7 796,3 | 14,7 | 5 298,1 | 14,8 | 5 895,8 | 18,4 | 5 808,3 | 17,9 | 68,0 |
| Водное хозяйство | 146,6 | 0,3 | 98,3 | 0,3 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 67,0 |
| Лесное хозяйство | 1 253,2 | 2,4 | 638,7 | 1,8 | 804,9 | 2,5 | 808,2 | 2,5 | 51,0 |
| Транспорт | 2 326,5 | 4,4 | 1 695,3 | 4,7 | 1 256,4 | 3,9 | 1 329,0 | 4,1 | 72,9 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 29 297,7 | 55,1 | 23 378,5 | 65,5 | 20 577,2 | 64,2 | 20 649,9 | 63,7 | 79,8 |
| Связь и информатика | 1 191,8 | 2,2 | 1 181,3 | 3,3 | 1 210,9 | 3,8 | 1 141,6 | 3,5 | 99,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 9 977,3 | 18,7 | 2 817,5 | 7,9 | 1 785,3 | 5,6 | 2 173,7 | 6,7 | 28,2 |

Наибольшая доля бюджетных ассигнований на 2014–2016 годы в структуре раздела предусматривается по расходам на **дорожное хозяйство**.

В структуре расходов раздела на 2014 год расходы на дорожное хозяйство составляют **65,5 %**.

В 2016 году по сравнению с 2013 годом доля данных расходов увеличится всего на **8,6 процентных пункта (с 55,1 до 63,7 %)**.

5.3.1. По подразделу «Общэкономические вопросы» запланированы бюджетные ассигнования на 2014 год в сумме **438,2 млн руб.**, на 2015 год – **436,2 млн руб.**, на 2016 год – **438,6 млн руб.** Указанные средства планируется направить на реализацию переданных федеральных полномочий в области содействия занятости населения в рамках государственной программы Тюменской области «Основные направления развития в области содействия занятости населения».

5.3.2. Расходы по подразделу «Топливо-энергетический комплекс» определены на 2014 год в размере **92,2 млн руб.**

В 2015 году расходы по подразделу предусмотрены в сумме 42,8 млн руб., в 2016 году – 26,9 млн руб.

Указанные средства предусмотрены на строительство межпоселковых газопроводов и газификацию населенных пунктов юга области в 2014 и 2015 годах в рамках реализации государственной программы Тюменской области «Основные направления развития жилищно-коммунального хозяйства».

Кроме того, в указанном подразделе предусмотрены расходы на временную эксплуатацию и оформление права собственности Тюменской области на объекты газификации, а также расходы на содержание региональной энергетической комиссии Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа, Ямало-Ненецкого автономного округа.

5.3.3. Расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» на 2014 год составили **5 298,1 млн руб.**, или **68,0 %** к утвержденным в 2013 году бюджетным ассигнованиям (7 796,3 млн руб.).

В 2015 году расходы по подразделу предусмотрены в сумме 5 895,8 млн руб., в 2016 году – 5 808,3 млн руб.

Бюджетные ассигнования планируется направить на реализацию полномочий Тюменской области:

- по поддержке сельскохозяйственного производства;
- по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных.

Конкретные направления поддержки сельскохозяйственного производства главным образом определены в рамках реализации целевых программ:

1) «Основные направления развития агропромышленного комплекса» – в 2014 году планируется направить 4 793,1 млн руб., в 2015 году – 4 341,0 млн руб., в 2016 году – 4 345,7 млн руб.;

2) «Основные направления развития ветеринарной службы» – в 2014 году планируется направить 220,3 млн руб., в 2015 году – 224,9 млн руб., в 2016 году – 226,6 млн руб.;

3) «Сотрудничество» – в 2014 году планируется направить 218,0 млн руб., в 2015 году и 2016 годах – в сумме 222,0 млн руб. ежегодно.

В 2014 году по сравнению с 2013 годом **доля расходов на сельское хозяйство и рыболовство** в структуре расходов раздела «Национальная экономика» возросла с 14,7 % до **14,8 %**). В 2015 и 2016 годах удельный вес данных расходов в структуре расходов раздела составляет соответственно **18,4 %** и **17,9 %**.

5.3.4. Расходы по подразделу «Водное хозяйство» предусмотрены в рамках реализации областной целевой программы «**Основные направления охраны окружающей среды**» на 2014 год в сумме **98,3 млн руб.**, или **67,0 %** к утвержденным в 2013 году бюджетным ассигнованиям (146,6 млн руб.).

В 2015 году расходы по подразделу предусмотрены в сумме 5,0 млн руб.

Расходы планируются на реализацию полномочий по решению вопросов безопасности гидротехнических сооружений на территории Тюменской области, государственных полномочий в области водных отношений в рамках государственной программы Тюменской области «Основные направления охраны окружающей среды».

5.3.5. Расходы по подразделу «Лесное хозяйство» определены на 2014 год в размере **638,7 млн руб.**

В 2015 году расходы по подразделу предусмотрены в сумме 804,9 млн руб., в 2016 году – 808,2 млн руб.

Указанные средства предполагается направить в рамках государственной программы Тюменской области «Основные направления развития лесного комплекса» на исполнение отдельных государственных полномочий в области лесных отношений.

5.3.6. Расходы по подразделу «Транспорт» определены на 2014 год в размере **1 695,3 млн руб.**, или **72,9 %** к утвержденным в 2013 году бюджетным ассигнованиям (2 326,5 млн руб.).

В 2015 году расходы по подразделу предусмотрены в сумме 1 256,4 млн руб., в 2016 году – 1 329,0 млн руб.

Указанные средства планируется направить на выполнение полномочий Тюменской области по организации транспортного обслуживания населения автомобильным, железнодорожным, внутренним водным, воздушным транспортом в рамках мероприятий целевых программ «Развитие транспортной инфраструктуры» и «Сотрудничество».

Объем бюджетных инвестиций на 2014 год в рамках указанных программ составит 485,7 млн руб. Средства будут направлены на строительство и реконструкцию объектов автономных округов Тюменской области, реконструкцию аэровокзального комплекса в аэропорту «Рощино» и производственной базы Казанского автотранспортного предприятия.

В 2014 году доля расходов на транспорт в структуре расходов раздела «Национальная экономика» составила **4,7 %**. В 2015 и 2016 годах удельный вес данных расходов в структуре расходов раздела составляет соответственно **3,9 %** и **4,1 %**.

5.3.7. Расходы по подразделу «**Дорожное хозяйство (дорожные фонды)**» определены на 2014 год в размере **23 378,5 млн руб.** или 79,8 % к утвержденным в 2013 году бюджетным ассигнованиям (29 277,7 млн руб.).

В 2015 году расходы по подразделу предусмотрены в сумме 20 577,2 млн руб., в 2016 году – 20 649,9 млн руб.

Указанные бюджетные ассигнования предусматриваются на выполнение полномочий по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования. При этом финансирование дорожной деятельности осуществляется в рамках государственной программы Тюменской области «Развитие транспортной инфраструктуры» и программы «Сотрудничество».

Бюджетные инвестиции на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального значения предусмотрены на 2014 год в сумме 18 245,2 млн руб., на 2015 год – 16 554,9 млн руб., на 2016 год – 16 653,0 млн руб.

5.3.8. Расходы по подразделу «**Связь и информатика**» предусмотрены на 2014 год в объеме **1 181,3 млн руб.**, или **99,1 %** к утвержденным в 2013 году бюджетным ассигнованиям (1 191,8 млн руб.).

В 2015 году расходы по подразделу предусмотрены в сумме 1 210,9 млн руб., в 2016 году – 1 141,6 млн руб.

Наибольшую часть предусмотренных средств на реализацию полномочий Тюменской области в части предоставления информации, осуществления связи и развития телекоммуникационной инфраструктуры планируется направить в рамках государственных программ Тюменской области «Основные направления информационной политики» и «Основные направления развития информатизации (Электронная Тюменская область)».

5.3.9. Расходы по подразделу «**Другие вопросы в области национальной экономики**» определены на 2014 год в размере **2 817,5 млн руб.** и уменьшены на **71,8 %**, или на **7 159,8 млн руб.**, к бюджетным назначениям в текущем году (9 977,3 млн руб.).

Бюджетные ассигнования по данному подразделу запланированы на реализацию полномочий по комплексному социально-экономическому развитию области, планированию использования земель сельскохозяйственного назначения, развитию инфраструктуры, объектов и систем жизнеобеспечения, организации и осуществлению межмуниципальных инвестиционных проектов и другие цели.

В рамках государственной программы Тюменской области «Развитие промышленности, инвестиционной и внешнеэкономической деятельности» сохраняются основные направления государственной поддержки промышленных предприятий: возмещение части затрат на оплату процентов по договорам кредита и части стоимости предметов лизинга, возмещение нефтегазодобывающим предприятиям части стоимости заказанного и оплаченного оборудования и других материальных ресурсов, произведенных на предприятиях Тюменской области.

На указанные цели предусматривается в 2014–2016 годах направлять по 247,4 млн руб. ежегодно.

На поддержку малого предпринимательства в рамках государственной программы Тюменской области «Основные направления развития малого и среднего предпринимательства» планируется направить в 2014 году средства в сумме 162,8 млн руб., в 2015 году – 163,4 млн руб. и в 2016 году – 63,5 млн руб.

5.4. Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» определены на 2014 год в объеме **5 134,2 млн руб.**, или **70,0 %** к утвержденным в текущем году бюджетным ассигнованиям (7 335,9 млн руб.).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела на 2014 год составили расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» – **68,2 % (3 499,3 млн руб.)**.

В 2015 году расходы по разделу предусмотрены в сумме 3 442,5 млн руб., в 2016 году – 1 360,0 млн руб.

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2014 году составляет 4,2 %, в 2015 году – 2,9 %, в 2016 году – 1,1 % (в 2013 году – 4,6 %).

Объем бюджетных инвестиций по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланирован на 2014 год в размере 2 150,8 млн руб., на 2015 год – 1 714,8 млн руб., на 2016 год – 252,4 млн руб. Указанные средства планируется направить в рамках государственных программ Тюменской области «Основные направления развития жилищно-коммунального хозяйства», «Развитие жилищного строительства», «Основные направления развития гражданской обороны и защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» и программы «Сотрудничество».

5.5. Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» определены на 2014 год в объеме **586,8 млн руб.**, или **50,8 %** к утвержденным в текущем году бюджетным ассигнованиям (1 154,6 млн руб.).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела на 2014 год составили расходы по подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – **75,5 % (443,1 млн руб.)**.

В 2015 году расходы по подразделу предусмотрены в сумме 2 017,1 млн руб., в 2016 году – 146,3 млн руб.

Средства по разделу предусмотрены на реализацию государственных полномочий Тюменской области по организации и осуществлению региональных и межмуниципальных программ, проектов в области охраны окружающей среды и экологической безопасности, а также по созданию и обеспечению охраны особо охраняемых природных территорий регионального значения.

Наибольшие объемы финансирования по данному разделу предусматриваются в рамках государственной программы Тюменской области «Основные направления охраны окружающей среды» и программы «Сотрудничество».

В рамках программы «Сотрудничество» предусмотрены бюджетные инвестиции на укрепление берега р. Иртыш в г. Ханты-Мансийске на 2014 год в сумме 286 млн руб., на 2015 год – 1 875 млн руб.

5.6. Расходы по разделу «**Образование**» определены на 2014 год в объеме **23 870,6 млн руб.**, или **85,5 %** к утвержденным в текущем году бюджетным ассигнованиям (27 908,9 млн руб.).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела на 2014 год составили расходы по подразделам «**Общее образование**» – **45,7 %** (10 913,0 млн руб.) и «**Дошкольное образование**» – **38,4 %** (9 175,9 млн руб.).

В 2015 году расходы по разделу «Образование» предусмотрены в сумме **24 105,7 млн руб.**, в 2016 году – **27 221,6 млн руб.**

На исполнение государственных полномочий по социальной поддержке обучающихся, передаваемых органам местного самоуправления, предусмотрено в 2014 году 5 381,3 млн руб., в 2015 году – 6 136,8 млн руб., в 2016 году – 6 784,6 млн руб.

Объем бюджетных инвестиций на строительство и реконструкцию объектов образования запланирован на 2014 год в сумме 4 914,9 млн руб., на 2015 год – 4 042,8 млн руб., на 2016 год – 5 822,3 млн руб. Указанные средства планируется направить в рамках государственной программы Тюменской области «Основные направления развития образования и науки» и программы «Сотрудничество».

5.7. Расходы по разделу «**Культура и кинематография**» определены на 2014 год в объеме **1 888,8 млн руб.**, или **57,8 %** к утвержденным в текущем году бюджетным ассигнованиям (3 267,4 млн руб.).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела на 2014 год составили расходы по подразделу «**Культура**» – **93,1 %** (1 758,1 млн руб.).

В 2015 году расходы по разделу предусмотрены в сумме **2 083,4 млн руб.**, в 2016 году – **1 974,1 млн руб.**

Реализация полномочий Тюменской области по предоставлению жителям области услуг в сфере культуры осуществляется в рамках государственных программ Тюменской области «Основные направления развития культуры», «Сохранение и использование объектов культурного наследия» и «Основные направления деятельности по реализации государственной политики в сферах национальных, государственно-конфессиональных и общественно-политических отношений и профилактике экстремистских проявлений».

Бюджетные инвестиции в рамках программы «Основные направления развития культуры» на 2014 год запланированы в сумме 600 млн руб., на 2015 год – 912,7 млн рублей. Средства планируется направить на строительство музейного комплекса в г. Тюмени и реконструкцию дворца культуры «Нефтяник» им. В.И. Муравленко.

5.8. Расходы по разделу «**Здравоохранение**» определены на 2014 год в объеме **13 805,8 млн руб.**, или **84,2 %** к утвержденным в текущем году бюджетным ассигнованиям (16 406,1 млн руб.).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела на 2014 год составили расходы по подразделу «**Другие вопросы в области здравоохранения**» – **98,0 %** (13 532,9 млн руб.).

В 2015 году расходы по разделу предусмотрены в сумме **16 212,1 млн руб.**, в 2016 году – **16 818,6 млн руб.**

Формирование бюджетных ассигнований по отрасли «Здравоохранение» произведено с учётом вступления в силу в плановом периоде отдельных положений Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

В соответствии с вышеуказанным Законом за счет средств обязательного медицинского страхования будут осуществляться:

– с 2014 года расходы на оплату коммунальных услуг и содержание имущества стационарных, амбулаторных лечебно-профилактических учреждений, станций скорой и неотложной помощи, а также санаториев для больных туберкулезом, функционирующих в системе обязательного медицинского страхования;

– с 2015 года расходы на скорую медицинскую помощь и предоставление гражданам дорогостоящих высокотехнологичных видов медицинской помощи, ранее финансируемых за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов субъектов Российской Федерации в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

Реализация государственных полномочий Тюменской области по отрасли «Здравоохранение» осуществляется в рамках мероприятий государственной программы Тюменской области «Основные направления развития здравоохранения».

Бюджетные инвестиции в здравоохранение предусмотрены на 2014 год в объеме 2 362,7 млн руб. в рамках мероприятий государственной программы Тюменской области «Основные направления развития здравоохранения» и программы «Сотрудничество», на 2015 год – 5 024,3 млн руб. и на 2016 год – 5 108,4 млн руб. в рамках реализации программы «Сотрудничество».

5.9. Расходы по разделу «Социальная политика» определены на 2014 год в объеме **13 155,3 млн руб.**, или **75,1 %** к утвержденным в текущем году бюджетным ассигнованиям (17 521,8 млн руб.).

В 2015 году расходы по разделу предусмотрены в сумме **12 558,1 млн руб.**, в 2016 году – **11 591,7 млн руб.**

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2014 году в сравнении с 2013 годом не изменилась и составляет 10,9 %.

При этом наибольшую долю в структуре расходов раздела на 2014 год составили расходы по подразделу «Социальное обеспечение» – **61,5 %** (8 087,8 млн руб.).

В 2014 году по сравнению с 2013 годом предусматривается прирост расходов по двум подразделам «Пенсионное обеспечение» в сумме 4,5 млн руб. (1,4 %), «Социальное обслуживание населения» – на 62,8 млн руб. (2,9 %).

Наибольший объем бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» предусматривается в рамках государственной программы Тюменской области «Основные направления развития отрасли «Социальная политика».

В рамках реализации государственной программы «Развитие жилищного строительства» на 2014–2016 годы предусмотрены средства на финансирование

мероприятий, входящих в национальный проект «Доступное и комфортное жилье – гражданам России», в размере 4 513,2 млн руб.

Указанные средства предусматривается направить на предоставление социальных выплат гражданам на строительство или приобретение жилья (в том числе 1 179,4 млн руб. работникам бюджетной сферы) и предоставление субсидий на выполнение мероприятий по предоставлению займов на приобретение жилья. Кроме того, в мероприятиях на 2014 и 2015 годы ежегодно предусмотрены средства в объеме 1 252,9 млн руб. для передачи местным бюджетам на социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома в рамках реализации федеральной целевой программы «Жилище».

В составе указанного раздела в рамках реализации программы «Сотрудничество» предусматриваются бюджетные инвестиции на 2014 год в сумме 344,4 млн руб., на 2015 и 2016 годы – 398,6 млн руб. ежегодно на строительство (реконструкцию) объектов отрасли «Социальная политика».

5.10. Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» определены на 2014 год в объеме **1 566,4 млн руб.**, или **40,4 %** к утвержденным в текущем году бюджетным ассигнованиям (3 878,0 млн руб.).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела на 2014 год составили расходы по подразделам **«Спорт высших достижений» – 57,2 %** (895,7 млн руб.) и **«Массовый спорт» – 33,1 %** (519,0 млн руб.).

В 2015 году расходы по разделу предусмотрены в сумме **1 566,2 млн руб.**, в 2016 году – **1 572,5 млн руб.**

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2014–2016 годах составляет 1,3 % (в 2013 году – 2,4 %).

Бюджетные ассигнования по данному разделу планируются в рамках реализации государственной программы Тюменской области «Основные направления развития физической культуры и спорта, молодежной политики» и программы «Сотрудничество».

5.11. Расходы по разделу «Средства массовой информации» определены на 2014 год в объеме **326,0 млн руб.**, или **77,7 %** к утвержденным в текущем году бюджетным ассигнованиям (419,6 млн руб.).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела на 2014 год составили расходы по подразделам **«Периодическая печать и издательства» – 37,0 %** (120,5 млн руб.) и **«Другие вопросы в области средств массовой информации» – 42,1 %** (137,2 млн руб.).

В 2015 году расходы по разделу предусмотрены в сумме **326,2 млн руб.**, в 2016 году – **327,5 млн руб.**

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2014–2016 годах составляет 0,3 %.

Бюджетные ассигнования по данному разделу предусматриваются в рамках реализации государственной программы Тюменской области «Основные направления информационной политики».

По подразделу **«Телевидение и радиовещание»** на оказание государственной поддержки организациям телевидения и радиовещания

предусмотрены расходы на 2014–2016 годы в объеме 68,3 млн руб. ежегодно.

По подразделу «**Периодическая печать и издательства**» на оказание государственной поддержки организациям средств массовой информации предусмотрены расходы на 2014–2016 годы в объеме 120,5 млн руб. ежегодно.

По подразделу «**Другие вопросы в области средств массовой информации**» определены расходы на 2014 год в сумме 137,2 млн руб., на 2015 год – 137,4 млн руб., на 2016 год – 138,8 млн руб.

5.12. Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» определены на 2014 год в сумме **6,2 млн руб.**, на 2015 год – **2,8 млн руб.**

Расходы по разделу предусмотрены на обслуживание бюджетного кредита из федерального бюджета в объеме 319,5 млн руб., привлеченного для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения).

Расходы на обслуживание государственного долга составляют в 2014 году – 0,005 % и в 2015 году – 0,003 % от 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 %).

5.13. Формирование межбюджетных отношений с органами местного самоуправления области на 2014 год и плановый период до 2016 года будет осуществляться с учетом положений, определенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации.

Объем налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов на 2014–2016 годы определен с учетом прогноза социально-экономического развития муниципальных образований и нормативов отчислений от доходов, установленных Бюджетным и Налоговым кодексами Российской Федерации, законами Тюменской области, а также динамики поступлений доходов в текущем году.

5.13.1 Межбюджетные отношения в Тюменской области сформированы в соответствии с Законом Тюменской области от 06.12.2005 № 416 «О межбюджетных отношениях в Тюменской области». Данный закон устанавливает порядок регулирования межбюджетных отношений между органами государственной власти Тюменской области и органами местного самоуправления муниципальных районов Тюменской области. Закон также устанавливает порядок расчета заменяющих часть дотаций дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц в местные бюджеты, порядок образования регионального фонда поддержки муниципальных районов (городских округов), регионального фонда финансовой поддержки поселений.

5.13.1.1. Финансовое обеспечение полномочий по решению вопросов местного значения осуществляется за счет собственных доходов местных бюджетов (налоговых и неналоговых доходов, поступлений налога на доходы

физических лиц, в том числе по дополнительному нормативу отчислений, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидий на выравнивание бюджетной обеспеченности отдельных расходных обязательств).

Проектом Закона Тюменской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы» предлагается наделить органы местного самоуправления муниципальных районов полномочиями по выравниванию уровня бюджетной обеспеченности поселений.

С 1 января 2014 года местным бюджетам (городским округам, муниципальным районам и поселениям) передаются акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, по дифференцированным нормативам отчислений, определенным исходя из протяженности дорог.

5.13.1.2. Помимо решения вопросов местного значения органы местного самоуправления исполняют также переданные им на **исполнение государственных полномочия**.

Распределение субвенций из регионального фонда компенсаций ежегодно утверждается Законом Тюменской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями». В соответствии с федеральными законами и проектом закона Тюменской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями на 2014–2016 годы» на исполнение органам местного самоуправления предлагается передать 37 полномочий субъекта Российской Федерации.

Объем субвенций на исполнение переданных полномочий на 2014 год планируется в сумме 12 537,7 млн руб., на 2015 год – 13 436,1 млн руб., в 2016 году – 14 075,6 млн руб., при этом, нераспределенные субвенции на 2014 год запланированы в объеме 500 млн руб.

5.13.2. В соответствии с бюджетной классификацией расходов субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевую направленность, отражаются в соответствующих разделах и подразделах классификации расходов бюджетов.

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» отражаются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов и прочие межбюджетные трансферты общего характера.

Структура межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на 2014–2016 годы приведена в таблице 8.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предусмотрены на 2014 год в размере 18 170,1 млн руб., на 2015 год – 17 131,6 млн руб., на 2016 год – 18 017,8 млн руб.

Таблица 8

млн руб.

| Наименование | 2013 год (утверж- дено Законом) | В % к итогу | 2014 год | В % к итогу | 2015 год | В % к итогу | 2016 год | В % к итогу |
|---|--|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| Расходы по разделу, всего | 22 634,3 | 100,0 | 18 170,1 | 100,0 | 17 131,6 | 100 | 18 017,8 | 100 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 5 050,5 | 22,3 | 1 818,3 | 10,0 | 2 197,5 | 12,8 | 2 599,0 | 14,4 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 17 583,8 | 77,7 | 16 351,8 | 90,0 | 14 934,1 | 87,2 | 15 418,8 | 85,6 |

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2014 году составляет 15,0 %, в 2015 году – 14,4 %, в 2016 году – 5,3 %.

Расходы по подразделу «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предусмотрены на 2014 год в объеме **1 818,3 млн руб.**, в 2015 году – **2 197,5 млн руб.**, в 2016 году – **2 599,0 млн руб.**

Распределение дотаций между муниципальными образованиями осуществлено в соответствии с методиками, утвержденными в Законе Тюменской области «О межбюджетных отношениях в Тюменской области».

Расходы по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» предусмотрены на 2014 год в объеме **16 351,8 млн руб.**, на 2015 год – **14 934,1 млн руб.**, на 2016 год – **15 418,8 млн руб.**

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые органам местного самоуправления, предназначены в форме субсидий для выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований и софинансирования вопросов местного значения.

5.14. В законопроекте предусмотрены **условно утвержденные расходы** на 2015 год в сумме **3 045,0 млн руб. (2,5 % от общего объема расходов)**, на 2016 год – в объеме **7 586,5 млн руб. (6,0 % от общего объема расходов)**. Пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что общий объем условно утвержденных расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода должен быть в объеме **не менее 2,5 %** общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода – в объеме **не менее 5 %** общего объема расходов бюджета.

6. Формирование законопроекта на 2014 год и на плановый период до 2016 года основывалось на программно-целевом методе бюджетного планирования.

В законопроекте на 2014 год предусмотрено финансирование 36 областных целевых программ (в 2013 году – также 36), в том числе 32 государственных программ Тюменской области и 4 иных программы.

Финансирование расходов на **областные целевые программы** на 2014 год определено в размере **94 891,3 млн руб.**, или **74,8 %** к утвержденному объему на 2013 год (126 817,4 млн руб.).

Законопроектом в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличиваются бюджетные ассигнования по одной государственной программе Тюменской области «Основные направления развития земельных отношений» на 1,6 млн руб. (или на 2,3 %), по остальным программам предусмотрено снижение бюджетных ассигнований.

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2014 году предусматриваются по следующим программам:

– «Сотрудничество» – 21 336,1 млн руб. (22,5 % в структуре расходов областного бюджета на программы);

– «Основные направления развития образования и науки» – 17 587,0 млн руб. (18,5 %);

– «Развитие транспортной инфраструктуры» – 14 050,7 млн руб. (14,8 %);

– «Основные направления развития здравоохранения» – 11 540,3 млн руб. (12,2 %);

– «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» – 7 129,8 млн руб. (7,5 %);

– «Развитие жилищного строительства» – на 5 056,6 млн руб. (5,3 %).

В 2015 году расходы на областные целевые программы предусмотрены в сумме **93 659,7 млн руб.**, в 2016 году – **91 508,3 млн руб.**

Доля расходов на реализацию программ в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2014 году составляет **78,4 %**, в 2015 году – **78,9 %**, в 2016 году – **77,6 %** (в 2013 году – 78,7 %).

7. Предельный размер дефицита областного бюджета в 2014 году предусматривается в объеме **4 409,5 млн руб.** (**3,8 %** к общему объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), в 2015 году – **1 779,6 млн руб.** (**1,5 %**). В 2016 году прогнозируется бездефицитный бюджет.

Для покрытия дефицита в 2014 году в законопроекте предлагается использовать следующие источники финансирования дефицита бюджета:

– поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной собственности, – в сумме 89,1 млн руб.;

– средства, планируемые к поступлению в областной бюджет от возвратов бюджетных кредитов, выданных в предыдущие периоды, – в сумме 62,1 млн руб.;

– привлечение заимствований путем выпуска ценных бумаг Тюменской области – в сумме 5 000,0 млн руб..

Кроме того, в источниках финансирования дефицита предусмотрены средства на предоставление бюджетных кредитов местным бюджетам на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, частичное покрытие дефицитов местных бюджетов и расходов, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий, – в сумме 100,0 млн руб.

Также в структуре источников финансирования дефицита областного бюджета на 2014 год законопроектом предусмотрены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 37 115,0 млн руб. (с 36 473,3 млн руб. до **641,7 млн руб.** со знаком «минус»).

Установленный предельный размер дефицита областного бюджета в 2014–2016 годах соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Предлагаемый законопроект может быть рекомендован для принятия Тюменской областной Думой в первом чтении.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (ко второму чтению)

Рассмотрев проект закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – законопроект), внесенный с учетом результатов работы согласительной комиссии, отмечаем следующее.

1. В законопроекте по сравнению с первоначальным проектом предлагается увеличить общий объем доходов и расходов областного бюджета на **10 965,0 млн. руб.**, в том числе:

в 2014 году – на 4 168,5 млн руб.;

в 2015 году – на 3 358,8 млн руб.;

в 2016 году – на 3 437,7 млн руб.

Основные уточненные параметры законопроекта на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов представлены в следующей таблице.

млн руб.

| Основные характеристики законопроекта | 2013 год (Закон в редакции от 11.10.2013) | 2014 год | 2015 год | 2016 год |
|---------------------------------------|---|----------|----------|----------|
| Доходы | 124 498 | 120 746 | 123 263 | 128 905 |
| Расходы | 161 111 | 125 155 | 125 043 | 128 905 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -36 613 | -4 409 | -1 780 | 0 |

2. Доходы и расходы областного бюджета **увеличены за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета.**

2.1. При этом дополнительные поступления из федерального бюджета в объеме **10 965,0 млн руб.** предусмотрены по следующим статьям классификации доходов областного бюджета:

– субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) на софинансирование вопросов регионального значения – **1 005,1 млн руб.**, в том числе:

в 2014 году – 617,1 млн руб.;

в 2015 году – 194,7 млн руб.;

в 2016 году – 193,3 млн руб.;

– субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на исполнение федеральных полномочий – **8 590,3 млн руб.**, в том числе:

в 2014 году – 3 094,9 млн руб.;

в 2015 году – 2 707,5 млн руб.;

в 2016 году – 2 787,9 млн руб.;

– иные межбюджетные трансферты на софинансирование вопросов регионального значения – **1 369,6 млн руб.**, в том числе на 2014–2016 годы в объеме 456,53 млн руб. ежегодно.

2.2. С учетом работы согласительной комиссии дополнительно планируемые бюджетные ассигнования за счет увеличения доходной части бюджета на указанные выше цели предусматриваются по следующим разделам областного бюджета:

– «Общегосударственные вопросы» – 251,6 млн руб. (в том числе на 2014 год – 82,6 млн руб.), из них на государственную регистрацию актов гражданского состояния (247,9 млн руб.);

– «Национальная оборона» – 196,3 млн руб. (на 2014 год – 64,5 млн руб.) на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

– «Национальная экономика» – 1 530,3 млн руб. (на 2014 год – 562,9 млн руб.), из них на реализацию федерального полномочия в области лесных отношений (1 383,3 млн руб.);

– «Охрана окружающей среды» – 30,9 млн руб. (на 2014 год – 10,3 млн руб.) на охрану и использование объектов животного мира;

– «Образование» – 112,5 млн руб. (на 2014 год – 86,3 млн руб.), в том числе на оздоровление детей (73,2 млн руб.);

– «Культура и кинематография» – 5,5 млн руб. (на 2014 год – 1,8 млн руб.);

– «Здравоохранение» – 2 166,4 млн руб. (на 2014 год – 1 161,9 млн руб.), в том числе на льготное лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан (1 673,1 млн руб.);

– «Социальная политика» – 6 671,5 млн руб. (на 2014 год – 2 198,1 млн руб.) на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан (2 856,9 млн руб.), выплату пособий по уходу за ребенком до достижения им полутора лет гражданам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (2 349,8 млн руб.), социальные выплаты безработным гражданам (504,8 млн руб.), предоставление жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (428,6 млн руб.) и иные цели.

3. Финансирование расходов на областные целевые программы предлагается **увеличить** по сравнению с первоначальным проектом на **10 731,2 млн руб.** в том числе:

в 2014 году – на 4 093,7 млн руб.;

в 2015 году – на 3 281,1 млн руб.;

в 2016 году – на 3 356,4 млн руб.

Расходы на областные целевые программы на 2014 год определены в размере **98 985,0 млн руб.**

В законопроекте по сравнению с первоначальным планом **увеличены** бюджетные ассигнования на 2014 год по **10** областным целевым программам.

При этом наибольшие объемы увеличения финансирования в 2014 году по сравнению с первоначальным планом предусматриваются по следующим программам:

– «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» – на 1 859,6 млн руб. (или на 26,1 %);

– «Основные направления развития здравоохранения» – на 1 161,9 млн руб. (10,1 %);

– «Основные направления развития лесного комплекса» – 518,9 млн руб. (62,4 %);

– «Развитие жилищного строительства» – 248,3 млн руб. (4,9 %);

– «Основные направления развития в области содействия занятости населения, трудовых и иных непосредственно связанных с ними отношений» – 171,5 млн руб. (38,2 %).

4. Представленный законопроект соответствует требованиям федерального и областного законодательства и может быть рекомендован для рассмотрения депутатами Тюменской областной Думы.

ИНФОРМАЦИЯ

о работе с обращениями граждан во II полугодии 2013 года

В 3 квартале 2013 года в Счетную палату Тюменской области поступило **2 обращения граждан**, из них 1 обращение устное. Так же на рассмотрении в Счетной палате находилось на контроле 1 обращение, поступившее в 2012 году.

В обращениях содержатся вопросы относительно проверки расходования бюджетных средств на оплату капитального ремонта муниципального жилого фонда, капитального и текущего ремонта учреждений здравоохранения, по факту отправки письма с ответом на коллективное обращение граждан.

Из рассмотренных в 3 квартале 2013 года обращений граждан по трем дан ответ по существу поставленных заявителями вопросов, в том числе по одному (поступившему в 2012 г.) обращению направлена информация о том, что проведено контрольное мероприятие, по фактам выявленных нарушений направлены представления.

В 4 квартале 2013 года в Счетную палату Тюменской области поступило **9 обращений граждан**, из них 2 коллективных.

В обращениях содержатся вопросы о проверках расходования бюджетных средств, выделенных на:

- выполнение капитального ремонта жилого дома (г. Тюмень, ул. Малыгина, 71);
- реконструкцию и строительство дороги, подъездных площадок, благоустройство придомовой территории дома № 14 мкр 10 г. Тобольска;
- благоустройство дворовой территории (г. Тюмень, ул. Осипенко, 84);
- выполнение работ по проведению анализа состояния безопасности дорожного движения, разработке предложения по формированию единой политики и проведению мероприятий, направленных на улучшение дорожных условий на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения и связанных с обеспечением безопасности дорожного движения, экологической защищенностью и обустройством объектами дорожного сервиса автомобильных дорог Тюменской области;
- проведение геологоразведочных работ в Тюменской области;
- развитие автомобильного спорта в Тюменской области;
- другие вопросы.

По результатам рассмотрения обращений Счетной палатой направлено 18 писем, в том числе 13 писем – заявителям, 5 писем – в органы государственной власти.

Из рассмотренных в 4 квартале 2013 года обращений граждан по 5 обращениям принято решение о включении контрольного мероприятия в план работы Счетной палаты Тюменской области на 2014 год, по 3 обращениям предоставлена информация, 1 обращение направлено на рассмотрение в иной орган в соответствии с компетенцией.

II. ПУБЛИКАЦИИ, ВЫСТУПЛЕНИЯ

ФАТЕЕВ А.

Счетную палату испытали на прочность

*(статья опубликована в «Парламентской газете
«Тюменские известия» от 22 января 2014 года № 9 (5919))*

Счётная палата Тюменской области на отлично сдала очередной экзамен Ассоциации контрольно-счётных органов России.

Счётная палата, созданная по решению Тюменской областной Думы первого созыва, вот уже 17 лет контролирует эффективность расходования бюджетных средств и использования государственного имущества. Только за последние пять лет, прошедшие с момента предыдущей сертификации, в ходе 657 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проверено 2330 организаций. По итогам выявленных нарушений вынесено 350 представлений и предписаний.

По словам Сергея Корепанова, председателя Тюменской областной Думы, Счётная палата является важнейшим инструментом парламентского контроля. Все эти годы она предоставляет депутатам информацию о качестве исполнения областного бюджета. Вместе с тем непростая ситуация по наполнению казны заставляет ещё более усилить контроль над расходованием средств налогоплательщиков.

Высоко оценивает работу Счётной палаты и Татьяна Крупина, заместитель губернатора Тюменской области. Эффективное взаимодействие департамента финансов со Счётной палатой на этапе планирования контрольных мероприятий позволяет избежать дублирования проверок и обеспечить полный охват распорядителей и получателей бюджетных средств. Синхронизация работы, а также принятие общего классификатора нарушений и недостатков позволяют обеспечить единообразие при проведении проверок. Кроме того, ещё в 2011 году правительство области утвердило порядок рассмотрения документов Счётной палаты, устанавливающий жёсткие сроки и процедуру устранения нарушений, включая привлечение виновных лиц к ответственности.

Дмитрий Огородников, председатель Счётной палаты Тюменской области, подчёркивает: совместная работа способствует не только оперативному устранению уже выявленных нарушений, но и их системной профилактике. Поскольку чрезвычайно важно предлагать решения по предотвращению на других объектах нарушений, ведущих к неэффективным бюджетным расходам.

Николай Столяров, ответственный секретарь Ассоциации контрольно-счётных органов России, председатель комиссии по сертификации, по итогам комплексного анализа деятельности ставит тюменцам оценку «отлично»: «Динамика роста, что называется, налицо. Сегодня с полным правом можно говорить, что Счётная палата Тюменской области — одна из лучших в Российской Федерации. Ваш ценный опыт в экспертно-аналитической деятельности и информатизации процессов заслуживает широкого распространения».

За сохранение и приумножение лучших традиций государственного контроля Николай Столяров вручил Дмитрию Огородникову наивысшую награду Ассоциации — медаль государственного контролёра Российской империи Валериана Татаринова. Наградами Ассоциации отмечены также аудиторы Счётной палаты Тюменской области Марина Саранчина и Александр Григорьев, начальник отдела представлений и предписаний Татьяна Храбровская.

III. ХРОНИКА СОБЫТИЙ

8 ноября 2013 года в Тюменской областной Думе состоялось заседание круглого стола по теме «**Правоприменительная практика реализации Кодекса Тюменской области об административной ответственности**». В мероприятии принял участие председатель Счетной палаты Тюменской области Дмитрий Огородников.

На заседании круглого стола с докладами о реализации Кодекса Тюменской области об административной ответственности в 2012–2013 годах и проблемах в его реализации выступили представители Тюменской областной Думы, Правительства Тюменской области, администрации города Тюмени, УМВД России по Тюменской области, прокуратуры Тюменской области, Тюменского областного суда, Управления Федеральной службы судебных приставов по Тюменской области.

29 ноября 2013 года состоялось заседание комиссии по комплексному анализу деятельности (сертификации) Счетной палаты Тюменской области под председательством ответственного секретаря Ассоциации контрольно-счетных органов России (АКСОР) Н.С. Столярова.



В мероприятии приняли участие председатель Тюменской областной Думы С.Е. Корепанов, заместитель Губернатора области, директор департамента финансов Тюменской области Т.Л. Крупина, руководитель секретариата АКСОР В.И. Перов, заместитель руководителя секретариата АКСОР А.П. Гребенникова, профессор Московского индустриального университета, доктор экономических наук А.А. Семенова, председатель Контрольно-счетной палаты городского округа город Подольск Г.Е. Соловьев, председатель Контрольно-счетной палаты Челябинской области Э.Н. Тарасов.

С докладами на мероприятии выступили председатель Счетной палаты Тюменской области Д.О. Огородников, заместитель председателя Н.Н. Асташова, руководитель аппарата Счетной палаты Н.Ю. Файнберг, аудиторы и другие должностные лица Счетной палаты Тюменской области.

В ходе комплексного анализа деятельности Счетной палаты Тюменской области комиссией по сертификации рассмотрены нормативные правовые основы деятельности контрольно-счетного органа, организация контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности, материально-техническое обеспечение деятельности Счетной палаты, организация государственной гражданской службы и кадровой работы, взаимодействие Счетной палаты с органами законодательной, исполнительной власти, иными контрольными и правоохранительными органами, а также иные показатели.

По итогам анализа комиссия установила соответствие деятельности Счетной палаты Тюменской области требованиям Декларации принципов деятельности контрольно-счетных органов России, международной Лимской декларации руководящих принципов контроля, требованиям законодательства и стандартов государственного финансового контроля, а также Положения о сертификации контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Стоит отметить, что для Счетной палаты Тюменской области это повторная сертификация. Свой первый сертификат Счетная палата Тюменской области получила в 2008 году, первой в Уральском федеральном округе.

Вспоминая, как 5 лет назад Счетная палата Тюменской области проходила свою первую сертификацию, председатель комиссии, ответственный секретарь АКСОР Николай Сергеевич Столяров отметил, что Счетная палата не остановилась на достигнутом: «Динамика роста налицо. Сегодня с полным основанием можно говорить, что Счетная палата Тюменской области одна из лучших палат субъектов Российской Федерации. То, что вы делаете и в области информатизации, и внутреннего контроля, и экспертно-аналитической деятельности и многого-многого другого, действительно заслуживает глубокого анализа, обобщения и распространения этого, безусловно, ценного опыта». В заключение Николай Сергеевич попросил председателя Тюменской областной Думы Сергея Евгеньевича Корепанова передать всем депутатам ту высокую оценку деятельности, которую Счетная палата Тюменской области получила от комиссии по сертификации.

На заседании комиссии по сертификации в соответствии с решением Президиума АКСОР председатель Счетной палаты Тюменской области Дмитрий Олегович Огородников был награжден за сохранение и преумножение лучших традиций государственного финансового контроля России наивысшей наградой Ассоциации – медалью В.А. Татаринова «За службу на благо России».

За большой вклад в развитие системы государственного финансового контроля в Российской Федерации и достижение высоких результатов в профессиональной деятельности Почетной грамотой Ассоциации награждены аудиторы Счетной палатой Тюменской области Саранчина Марина Витальевна и Григорьев Александр Георгиевич. Благодарственным письмом Ассоциации

награждена также начальник отдела представлений и предписаний Счетной палаты Тюменской области Храбровская Татьяна Анатольевна.

5 декабря 2013 года состоялся **рабочий визит в Счетную палату Тюменской области главы Финансовой инспекции кантона Вале (Швейцария), члена руководящего комитета Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (EURORAI) и бывшего президента EURORAI Кристиана Мелли.**



С 2010 года Счетная палата Тюменской области является членом EURORAI, созданной с целью развития и поощрения сотрудничества между различными контрольно-счетными органами государств Европы, а также с целью совершенствования государственного финансового аудита.

В рамках рабочего семинара с сотрудниками Счетной палаты Тюменской области господин Мелли поделился опытом работы Финансовой инспекции в сфере осуществления внешнего государственного финансового контроля и ответил на вопросы присутствующих. После семинара глава Финансовой инспекции кантона Вале встретился также с председателем Тюменской областной Думы Сергеем Корепановым.

16 декабря 2013 года в Тюменской областной Думе состоялось **заседание рабочей группы по выработке и обсуждению инициатив по повышению доходной части бюджета Тюменской области.**

Председатель Счетной палаты Тюменской области Дмитрий Огородников выступил с аналитической информацией о результатах проводимых Счетной палатой контрольных мероприятий в части эффективности использования государственного и муниципального имущества и земельных ресурсов и представил свои предложения по повышению доходного потенциала бюджета Тюменской области.

На заседании рабочей группы с информацией о поступлении налоговых платежей в областной бюджет, а также о возможных резервах увеличения налоговых поступлений и принимаемых мерах по улучшению налоговой дисциплины также выступила и.о. руководителя Управления Федеральной налоговой службы России по Тюменской области Тамара Зыкова.

19 декабря 2013 года председатель Счетной палаты Тюменской области Дмитрий Огородников принял участие в ежегодном **совещании по вопросам совершенствования государственного контроля в Российской Федерации** в Кремле, которое провел руководитель Администрации Президента России Сергей Иванов.

Мероприятие прошло при участии председателя Счетной палаты Российской Федерации Татьяны Голиковой, генерального прокурора Российской Федерации Юрия Чайки, помощника Президента РФ – начальника Контрольного управления Президента России Константина Чуйченко.

В своем выступлении руководитель Администрации Президента отметил, что укрепление и развитие системы органов контроля и надзора является одной из основных задач правового государства. В настоящее время Правительством завершается подготовка концепции повышения результативности контролирующих органов, содержащей новые подходы к организации контроля и надзора. Предусматривается формирование единой правовой основы деятельности контролирующих органов, введение системы оценки рисков и потенциальной опасности, а также системы показателей, позволяющих проанализировать эффективность контрольно-надзорной деятельности.

Сергей Иванов указал также на необходимость улучшения реализации решений, внесенных контрольными органами (в том числе по взысканию штрафов), а также на необходимость исключения случаев предъявления заведомо невыполнимых требований или необоснованного привлечения к ответственности проверяемых лиц.

Председатель Счетной палаты Российской Федерации Татьяна Голикова отметила, что уходящий 2013 год отмечен рядом знаковых событий для органов внешнего государственного (муниципального) и внутреннего финансового контроля. Новая редакция Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» подразумевает переход от контроля в узком смысле слова к государственному аудиту. Кроме того, принятие Федерального закона «О парламентском контроле» и новой редакции Бюджетного кодекса РФ предопределили особое значение аудита эффективности, который предполагает не только проверку степени достижения запланированных результатов, но и разработку рекомендаций по устранению системных причин, мешающих их полному достижению.

По мнению главы Счетной палаты России, в целях повышения эффективности бюджетных расходов необходимо обеспечить функционирование системы внутреннего контроля, призванной минимизировать управленческие риски. Несмотря на то, что принцип эффективности использования бюджетных средств закреплен в Бюджетном кодексе как один из принципов бюджетной системы Российской Федерации, по-прежнему остаются нормативно не закрепленными понятия эффективности и неэффективности бюджетных расходов и критерии эффективности. Для систематизации работы в этом направлении необходима разработка критериев и методик оценки эффективности бюджетных расходов и порядка их применения для отдельных отраслей с учетом их особенностей. Счетная палата

России совместно с коллегами из Минфина России по поручению Президента страны начала практическую проработку данной проблемы. Татьяна Голикова призвала также коллег из регионов Российской Федерации присоединиться к данной работе во избежание использования различных подходов к оценке эффективности или неэффективности государственных расходов.

В своем выступлении председатель Счетной палаты России также обратила внимание на проблему ресурсного обеспечения крупномасштабных проектов и программ, создания целостной системы управления госпрограммами, их аудита и контроля. Пристального внимания контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований заслуживает реализация вступающего в силу в 2014 году Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

БЮЛЛЕТЕНЬ

Счетной палаты Тюменской области

Выпуск № 4. 2013

Ответственные за выпуск:

руководитель аппарата Счетной палаты Тюменской области
Н.Ю. Файнберг,
главный специалист Т.В. Леончикова

© Счетная палата Тюменской области
При использовании размещенных материалов
ссылка на Бюллетень Счетной палаты Тюменской области обязательна.