



# **БЮЛЛЕТЕНЬ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Выпуск № 6**

**Тюмень  
2015**

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>I. ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ</b> .....	3
<b>ИНФОРМАЦИЯ</b> о результатах контрольных мероприятий за III квартал 2014 года.....	3
<b>ИНФОРМАЦИЯ</b> о результатах контрольных мероприятий за IV квартал 2014 года.....	5
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b> на отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2014 года.....	8
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b> на отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2014 года.....	24
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b> на проект закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (к первому чтению).....	39
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b> на проект закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (ко второму чтению).....	65
<b>ИНФОРМАЦИЯ</b> о работе с обращениями граждан во II полугодии 2014 года.....	67
<b>II. ХРОНИКА СОБЫТИЙ</b> .....	68

# **І. ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

## **ИНФОРМАЦИЯ**

### **о результатах контрольных мероприятий за III квартал 2014 года**

В III квартале 2014 года Счетной палатой Тюменской области проведено 7 комплексных контрольных мероприятий, которыми охвачено 135 объектов контроля, в том числе осуществлены выездные проверки для проведения осмотров 124 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 «Повышение безопасности дорожного движения в Тюменской области» на 2013–2015 годы, в Управлении МВД России по Тюменской области;

2) комплексная проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета и областной собственности Региональной энергетической комиссией Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа;

3) проверка использования средств областного бюджета, направленных в 2012–2013 годах ОАО «Терминал-Рошино», в том числе в качестве вноса в уставный капитал;

4) проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на строительство средней общеобразовательной школы № 94 на 825 учебных мест в третьем Заречном микрорайоне г. Тюмени;

5) проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета и областной собственности ГАОУ СПО ТО «Тюменский железнодорожный колледж»;

6) проверка целевого использования средств областного бюджета, выделенных АУСОНТО «Центр социальной помощи лицам без определенного места жительства и лицам, освободившимся из учреждений УФСИН» (г. Тюмень);

7) комплексная проверка в соответствии с частью 2 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетов получателей межбюджетных трансфертов из областного бюджета в Тобольском муниципальном районе.

Все мероприятия, предусмотренные планом работы в III квартале 2014 года, выполнены в полном объеме.

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

В частности, по результатам проверки ОЦП «Повышение безопасности дорожного движения в Тюменской области» выявлено, что отдельное оборудование, приобретенное в рамках программы, на момент проверки не использовалось; отдельные показатели программы имеют отрицательную динамику.

В ходе проверки использования средств бюджета и областной собственности Региональной энергетической комиссией Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа (РЭК) выявлены отдельные факты завышения расходов при формировании фонда оплаты труда и несоответствия штатного расписания утвержденной структуре РЭК; нарушений законодательства о государственной гражданской службе; непринятия мер по привлечению к административной ответственности по нарушениям, выявленным РЭК в ходе проверок.

По результатам проверки использования средств Центром социальной помощи лицам без определенного места жительства и освободившимся из учреждений УФСИН выявлены нарушения постановления Правительства Тюменской области от 02.03.2006 № 40-п «О социальном обслуживании населения»; нарушения при ведении бухгалтерского учета, в том числе при оформлении первичных учетных документов.

По материалам проведенных контрольных мероприятий Счетной палатой направлено 20 представлений с предложениями о принятии мер по устранению нарушений, 5 информационных писем в органы исполнительной власти и местного самоуправления Тюменской области для осуществления контроля за принятием мер по устранению нарушений.

18 ноября 2014 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 2014 года

В IV квартале 2014 года Счетной палатой Тюменской области проведено 8 комплексных контрольных мероприятий, которыми охвачено 252 объекта контроля. Осуществлены выездные проверки для проведения осмотров 243 объектов строительно-монтажных работ, наличия и состояния техники и оборудования.

В отчетном периоде проведены:

1) проверки целевого использования средств областного бюджета, выделенных департаментом агропромышленного комплекса Тюменской области следующим организациям:

- ООО «АПК Маяк» (Упоровский район);
- ООО «АФ КРиММ» (Упоровский район);

2) проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета и территориального фонда обязательного медицинского страхования и областной собственности в ГБУЗ ТО «Областная инфекционная клиническая больница»;

3) проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных ГБУЗ ТО «Областной онкологический диспансер»;

4) проверка целевого использования средств областного бюджета, выделенных департаментом по спорту и молодежной политике Тюменской области ГАУ ТО «Центр спорта и отдыха «Воронинские горки» на развитие автомобильного спорта в Тюменской области в 2009–2013 годах;

5) комплексные проверки в соответствии с частью 2 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетов получателей межбюджетных трансфертов из областного бюджета в муниципальных образованиях Тюменской области:

- Голышмановский муниципальный район;
- городской округ город Тобольск;

6) проверка в соответствии с частью 2 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетов получателей межбюджетных трансфертов из областного бюджета в городском округе город Ялуторовск в части расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, полученных в 2012–2013 годах в соответствии с постановлением Правительства Тюменской области от 28.12.2007 № 348-п «О порядке предоставления субсидий и иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам».

Все мероприятия, предусмотренные планом работы в IV квартале 2014 года, выполнены в полном объеме.

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

В частности, в ходе проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета и территориального фонда обязательного медицинского страхования и областной собственности в ГБУЗ ТО «Областная инфекционная клиническая больница» установлена недостаточная оснащенность техническим оборудованием больницы; выявлены нарушения при проведении ремонтных работ и другие нарушения.

По результатам проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных ГБУЗ ТО «Областной онкологический диспансер», установлено, что отдельные помещения переданы в совместное пользование другим организациям без согласия собственника областного имущества; выявлены отдельные факты нарушений порядка и условий предоставления медицинской помощи в части превышения сроков ожидания диагностических исследований, правил ведения журналов очередности плановой госпитализации и отсутствия листов ожидания на оказание специализированной помощи и другие нарушения.

В ходе комплексных проверок в соответствии с частью 2 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетов получателей межбюджетных трансфертов из областного бюджета в Голышмановском муниципальном районе и городском округе город Тобольск выявлены нарушения при проведении строительных и ремонтных работ, в том числе некачественно выполненные работы. В Голышмановском районе за счет средств, выделенных на капитальный ремонт муниципальных жилых помещений, частично выполнены работы в нежилых помещениях; кроме того, при устройстве скотомогильников не соблюдены требования ветеринарно-санитарных правил. В городе Тобольске установлен факт выплаты инвестору субсидии в отсутствие документов, подтверждающих направление и использование средств; выявлены нарушения при предоставлении служебных жилых помещений, при переселении граждан из ветхого и аварийного жилья и другие нарушения.

По результатам проверки в соответствии с частью 2 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетов получателей межбюджетных трансфертов из областного бюджета в городском округе город Ялуторовск в части расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, полученных в 2012–2013 годах в соответствии с постановлением Правительства Тюменской области от 28.12.2007 № 348-п «О порядке предоставления субсидий и иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам», установлено, что за счет средств субсидии на проведение капитального ремонта произведено строительство гаража; выявлены нарушения при проведении ремонтных работ и благоустройства территории (отдельные виды работ выполнены некачественно), нарушения при предоставлении служебных жилых помещений, при переселении граждан из ветхого и аварийного жилья, а также другие нарушения.

По материалам проведенных контрольных мероприятий Счетной палатой в IV квартале 2014 года направлено 16 представлений с предложениями о принятии мер по устранению нарушений, 7

информационных писем в органы исполнительной власти для осуществления контроля за принятием мер по устранению нарушений.

29 января 2015 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 2014 года

Рассмотрев отчет об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2014 года, Счетная палата Тюменской области отмечает следующее.

1. Отчет об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2014 года направлен временно исполняющим обязанности Губернатора 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 2014 года характеризуется данными, приведенными в таблице 1.

Доходы консолидированного бюджета Тюменской области за январь – июнь 2014 года, по данным анализа исполнения бюджета Тюменской области, составили 85 298,0 млн руб., или 62,7 % к плану на 2014 год.

Таблица 1

#### Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

Показатели	Справочно: исполнено за 1 полугодие 2012 года, тыс. руб.	Справочно: исполнено за 1 полугодие 2013 года, тыс. руб.	2014 год		
			План, тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие 2014 года, тыс. руб.	Исполнено к плану, %
<b>ВСЕГО доходов</b>	<b>92 633 610</b>	<b>57 715 986</b>	<b>136 138 887</b>	<b>85 297 980</b>	<b>62,7</b>
в том числе:					
Налоговые доходы	76 260 970	47 458 033	124 159 000	78 000 562	62,8
Неналоговые доходы	3 274 477	3 428 057	7 422 782	4 098 942	55,2
Безвозмездные поступления	13 098 163	6 829 896	4 557 105	3 198 476	70,2
<b>Расходы</b>	<b>56 941 733</b>	<b>53 918 277</b>	<b>155 407 351</b>	<b>58 893 988</b>	<b>37,9</b>
<b>Дефицит/профицит (-/+)</b>	<b>35 691 877</b>	<b>3 797 709</b>	<b>- 19 268 464</b>	<b>26 403 992</b>	

**Расходы** консолидированного бюджета составили **58 894,0 млн руб.**, или **37,9 %** к уточненному плану на год.

В соответствующем периоде прошлого года объем расходов составлял 53 918,3 млн руб., или 29,3 % к уточненным годовым назначениям.

Превышение доходов над расходами составило **26 404,0 млн руб.**

**2.1. Доходы консолидированного бюджета области за 1 полугодие 2014 года** в основном сформированы за счет следующих доходных источников:

- налога на прибыль организаций – 67,9 % в структуре доходов консолидированного бюджета области (57 934,8 млн руб.);
- налога на доходы с физических лиц – 14,1 % (12 057,5 млн руб.);
- налогов на имущество – 5,1 % (4 320,8 млн руб.);
- безвозмездных поступлений – 3,7 % (3 198,5 млн руб.);
- налогов на совокупный доход – 2,3 % (1 935,0 млн руб.);



– доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 2,2 % (1 860,3 млн руб.).

**Налоговые доходы** в январе – июне 2014 года поступили в объеме **78 000,6 млн руб.**, или **62,8 %** к плану на год. В сравнении с предыдущим периодом налоговые доходы консолидированного бюджета увеличились на **30 542,5 млн руб.**, или на **64,4 %**.

По структуре исполнения бюджета области доля налоговых доходов консолидированного бюджета области составила 91 % (за 1 полугодие 2013 года 82 %), неналоговых доходов – 5 % (за 1 полугодие 2013 года – 6 %), безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 4 % (за 1 полугодие 2013 года – 12 %).

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

- «Национальная экономика» – 34,8 % (20 514,4 млн руб.);
- «Образование» – 23,3 % (13 737,5 млн руб.);
- «Социальная политика» – 12,6 % (7 429,6 млн руб.);
- «Здравоохранение» – 10,4 % (6 100,3 млн руб.);
- «Общегосударственные вопросы» – 5,9 % (3 494,5 млн руб.);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 4,7 % (2 766,9 млн руб.);
- «Культура, кинематография» – 3,6 % (2 140,5 млн руб.).

**3.** Основные характеристики областного бюджета на 2014 год первоначально утверждены **Законом Тюменской области от 09.11.2011 № 85 «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»**, в том числе доходы – в сумме 102 461,3 млн руб., расходы – в сумме 104 445,5 млн руб., дефицит – в сумме 1 984,2 млн руб., верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2015 года – в сумме 5 919,5 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 2014 год, в том числе доходы – в сумме 118 817,1 млн руб., расходы – в сумме 118 753,0 млн руб., профицит – в сумме 64,1 млн руб. Верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2015 года – в сумме 8 919,5 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 2014 год: доходы увеличены на 655,0 млн руб., или на 0,6 %, и составили 119 472,0 млн руб.; расходы увеличены на 655,0 млн руб., или на 0,6 %, и составили 119 407,9 млн руб. Профицит сохранен на прежнем уровне (64,1 млн руб.). Верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2015 года также не изменился (8 919,5 млн руб.).

**Законом Тюменской области от 01.11.2013 № 87 «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»** утверждены новые показатели областного бюджета на 2014 год, в том числе доходы –

в сумме 120 746,1 млн руб., расходы – в сумме 125 155,6 млн руб., дефицит – в сумме 4 409,5 млн руб., верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2015 года – в сумме 7 319,5 млн руб.

**Законом Тюменской области от 28.02.2014 № 1 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»** в основные характеристики областного бюджета на 2014 год изменения не внесены.

**3.1.** В результате уточнения плана на 2014 год (приложение к отчету об исполнении областного бюджета «Анализ исполнения областного бюджета по состоянию на 01.07.2014») расходы областного бюджета увеличились по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом Тюменской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (ред. от 28.02.2014 № 1), на **9 804,2 млн руб.**, или на **7,8 %**, и составили **134 959,8 млн руб.**

При этом в разрезе подразделов классификации расходов предусмотрены изменения по **52 подразделам из 60 (87 %)**, в том числе по 40 – в сторону увеличения и по 12 подразделам – в сторону уменьшения.

Наибольшее увеличение бюджетных назначений в уточненном плане предусмотрено по разделам классификации расходов «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» – на 3 191,1 млн руб. (с 18 170,1 млн руб. до 21 361,2 млн руб.), или на 17,6 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 3 138,1 млн руб. (с 5 134,2 млн руб. до 8 272,3 млн руб.), или на 61,1 % и «Национальная экономика» – на 1 942,4 млн руб. (с 36 276,5 млн руб. до 38 218,9 млн руб.), или на 5,4 %.

**4.** Исполнение основных параметров областного бюджета в январе – июне 2014 года характеризуется данными, приведенными в таблице 2.

**Доходы областного бюджета** в отчетном периоде исполнены в сумме **77 871,54 млн руб.** **Расходы** исполнены в сумме **51 623,17 млн руб.** **Профицит** областного бюджета достиг **26 248,37 млн руб.**

Таблица 2

### Общие итоги исполнения областного бюджета за 1 полугодие 2014 года

тыс. руб.

Показатели	Справочно: исполнение за 1 полугодие		2014 год		Исполнено к плану, в %
	2012 год	2013 год	Уточнённый план на год	Исполнено за 1 полугодие	
Доходы	87 564 170	51 890 128	120 746 102	77 871 536	64,5
Расходы	53 533 068	47 062 387	134 959 758	51 623 169	38,3
Дефицит/профицит (-/+)	34 031 102	4 827 741	-14 213 656	26 248 367	-

**4.1.** Поступление доходов областного бюджета за 1 полугодие 2014 года составило **77 871,5 млн руб.**, или **64,5 %** к годовому плану (таблица 3).

Таблица 3

## Исполнение областного бюджета по доходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Справочно: исполнение за 1 полугодие		2014 год		Исполнено к плану, в %
		2012 год	2013 год	Уточнённый план на год	Исполнено за 1 полугодие	
	<b>ВСЕГО доходов</b>	<b>87 564 170</b>	<b>51 890 128</b>	<b>120 746 102</b>	<b>77 871 536</b>	<b>64,5</b>
	в том числе:					
1.	<b>Налоговые доходы</b>	<b>70 911 182</b>	<b>41 542 020</b>	<b>111 941 548</b>	<b>72 301 471</b>	<b>64,6</b>
	<i>удельный вес, %</i>	<i>81,0</i>	<i>80,1</i>	<i>92,7</i>	<i>92,8</i>	-
2.	<b>Неналоговые доходы</b>	<b>2 224 605</b>	<b>2 291 058</b>	<b>3 981 067</b>	<b>1 377 089</b>	<b>34,6</b>
	<i>удельный вес, %</i>	<i>2,5</i>	<i>4,4</i>	<i>3,3</i>	<i>1,8</i>	-
3.	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>14 428 383</b>	<b>8 057 050</b>	<b>4 823 487</b>	<b>4 192 976</b>	<b>86,9</b>
	<i>удельный вес, %</i>	<i>16,5</i>	<i>15,5</i>	<i>4,0</i>	<i>5,4</i>	-

В структуре доходов областного бюджета по сравнению с соответствующим периодом 2013 года **увеличилась доля налоговых доходов с 80,1 % до 92,8 %**. При этом **уменьшилась доля неналоговых доходов с 4,4 % до 1,8 %** и **безвозмездных поступлений с 15,5 % до 5,4 %**.

**4.1.1. Налоговых доходов** получено **72 301,5 млн руб.**, или **64,6 %** к годовому плану (таблица 4).

Таблица 4

## Исполнение областного бюджета по налоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	Справочно: исполнение за 1 полугодие		Уточненный план на 2014 год	Исполнено на 01.07.2014		Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
	2012 год	2013 год		Сумма	В % к плану на год	
Налог на прибыль организаций	59 385 989	28 551 968	81 218 059	57 934 795	71,3	80,1
Налог на доходы физических лиц	5 689 088	6 548 764	16 943 004	7 784 976	45,9	10,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	1 804 528	1 923 542	3 827 986	1 478 790	38,6	2,0
Налоги на совокупный доход	1 062 942	1 253 783	2 352 670	1 408 054	59,8	1,9
Налоги на имущество	2 915 911	3 208 042	7 488 424	3 635 040	48,5	5,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	16 903	15 057	40 039	16 801	42,0	0,02
Государственная пошлина	36 320	41 848	71 366	42 863	60,1	0,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-499	-984	0	152	-	0,0002
<b>ВСЕГО налоговых доходов</b>	<b>70 911 182</b>	<b>41 542 020</b>	<b>111 941 548</b>	<b>72 301 471</b>	<b>64,6</b>	<b>100</b>

Наибольший уровень поступлений к утвержденному плану на 2014 год наблюдается по следующим доходным источникам:

- налог на прибыль организаций – 71,3 % (57 934,8 млн руб.);
- государственная пошлина – 60,1 % (42,9 млн руб.);

- налоги на совокупный доход – 59,8 % (1 408,0 млн руб.);
- налог на имущество – 48,5 % (3 635,0 млн руб.);
- налог на доходы физических лиц – 45,9 % (7 785,0 млн руб.).

Объем поступлений налога на прибыль организаций увеличился на **29 382,8 млн руб.** (или **в 2 раза**) по сравнению с аналогичным показателем 2013 года (28 552,0 млн руб.). В пояснительной записке об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2014 года высокий процент исполнения плана объясняется поступлениями по ряду крупных налогоплательщиков, в том числе в результате переплаты.

Объем поступлений налога на доходы физических лиц увеличился на **1 236,2 млн руб.** (или **на 18,9 %**) по сравнению с аналогичным показателем прошлого года (6 548,8 млн руб.).

Налогов на имущество поступило на **427,0 млн руб.** (или **на 13,3 %**) больше, чем в соответствующем периоде 2013 года (3 208,0 млн руб.).

Акцизов по подакцизным товарам поступило в отчетном периоде на **444,8 млн руб.** (или **на 23,1 %**) меньше, чем в аналогичном периоде прошлого года (1 923,5 млн руб.).

В структуре поступлений налоговых доходов удельный вес налога на прибыль организаций составил – 80,1 % (за 1 полугодие 2013 года удельный вес налога составлял 68,7 %), налога на доходы физических лиц – 10,8 % (за 1 полугодие 2013 года – 15,8 %).

**4.1.2. Неналоговых доходов** в январе – июне 2014 года поступило **1 377,1 млн руб.**, или **34,6 %** к утвержденному годовому объему (таблица 5).

Таблица 5

**Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам**

тыс. руб.

Показатели	Справочно: исполнение за 1 полугодие		Уточненный план на 2014 год	Исполнено на 01.07.2014		Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
	2012 год	2013 год		Сумма	В % к плану на год	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 896 770	1 783 436	541 117	573 276	105,9	41,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	71 811	76 501	168 883	97 781	57,9	7,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	79 515	229 941	476 580	344 271	72,2	25,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	42 719	37 407	2 410 435	36 324	1,5	2,6
Административные платежи и сборы	1 102	560	1 200	1 326	110,5	0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	131 528	160 577	382 852	323 028	84,4	23,5
Прочие неналоговые доходы	1 160	2 636	0	1 083	-	0,1
<b>ВСЕГО неналоговых доходов</b>	<b>2 224 605</b>	<b>2 291 058</b>	<b>3 981 067</b>	<b>1 377 089</b>	<b>34,6</b>	<b>100</b>

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления неналоговых доходов уменьшились на **914,0 млн руб.**, или на **39,9 %**.

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

- административные платежи и сборы – 110,5 % (1,3 млн руб.);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 105,9 % (573,3 млн руб.);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 84,4 % (323,0 млн руб.);
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 72,2 % (поступления составили 344,3 млн руб.);
- платежи при пользовании природными ресурсами – 57,9 % (97,8 млн руб.).

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 499,5 млн руб.

Вместе с тем по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности уменьшились на **1 210,2 млн руб.**, или на **67,9 %** (в том числе на **917,6 млн руб.** уменьшились доходы от размещения временно свободных средств областного бюджета).

**4.1.3. Объем безвозмездных поступлений** за 1 полугодие 2014 года составил **4 193,0 млн руб.**, или **86,9 %** к годовому плану, что на **3 864,1 млн руб.**, или на **48,0 %**, меньше показателя за соответствующий период прошлого года (8 057,1 млн руб.).

Сокращение безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2013 года обусловлено главным образом тем, что в общем объеме безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2014 году не предусмотрены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности областного бюджета в связи с централизацией в федеральном бюджете налога на добычу полезных ископаемых.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют:

- 44,1 % – субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (1 849,2 млн руб.);
- 27,0 % – доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (1 133,0 млн руб.);
- 17,9 % – субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) (749,8 млн руб.).

**5. Расходы областного бюджета** в январе – июне 2014 года составили **51 623,2 млн руб.**, или **38,3 %** к уточненному годовому плану (таблица 6).

### Исполнение областного бюджета по расходам

Наименование разделов	Справочно: исполнение за 1 полугодие 2013 года		Уточненный план на 2014 год (тыс. руб.)	Исполнено на 01.07.2014		Удельный вес в структуре расходов, %
	Сумма (тыс. руб.)	В % к плану на год		Сумма (тыс. руб.)	В % к плану на год	
Общегосударственные вопросы	1 974 061	32,1	6 370 716	2 196 174	34,5	4,2
Национальная оборона	65 682,0	99,9	64 517	33 248	51,5	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	359 693	25,8	773 971	195 861	25,3	0,4
Национальная экономика	12 429 612	22,1	38 218 924	12 726 739	33,3	24,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 385 757	17,6	8 272 286	2 009 864	24,3	3,9
Охрана окружающей природной среды	152 516	13,1	636 278	405 078	63,7	0,8
Образование	11 038 383	37,1	24 220 971	10 855 767	44,8	21,0
Культура, кинематография	1 160 531	32,8	2 217 191	1 011 891	45,6	2,0
Здравоохранение	7 165 990	43,3	14 875 391	6 047 175	40,7	11,7
Социальная политика	6 545 594	38,0	15 254 158	6 407 927	42,0	12,4
Физическая культура и спорт	1 340 332	24,7	2 228 061	1 272 915	57,1	2,5
Средства массовой информации	256 940	61,8	459 902	224 419	48,8	0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	0	0,0	6 189	0	0	0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 187 296	16,3	21 361 203	8 236 111	38,6	15,9
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>47 062 387</b>	<b>28,5</b>	<b>134 959 758</b>	<b>51 623 169</b>	<b>38,3</b>	<b>100</b>

В аналогичном периоде 2013 года расходы областного бюджета были исполнены в сумме 47 062,4 млн руб., или 28,5 % к уточненному годовому плану.

По сравнению с отчетом об исполнении областного бюджета за аналогичный период прошлого года расходы областного бюджета в 1 полугодии 2014 года увеличились на **4 560,8 млн руб.**, или на **9,7 %**.

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета составили расходы по разделам: «Национальная экономика» – 24,7 %, «Образование» – 21,0 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» – 15,9 %, «Социальная политика» – 12,4 %, «Здравоохранение» – 11,7 %.

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

В 1 полугодии 2014 года муниципальным образованиям переданы межбюджетные трансферты в общей сумме 20 951,9 млн руб. (или 44,3 % к уточненным годовым назначениям), что на 6 071,5 млн руб. (или на 40,8 %) больше показателя прошлого года (14 880,4 млн руб.), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 900,7 млн руб.;
- субсидии и иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходных обязательств по вопросам местного значения – 13 561,8 млн руб.;
- субвенции на выполнение государственных полномочий – 6 489,5 млн руб.

**5.1.** По разделу «**Общегосударственные вопросы**» за январь – июнь 2014 года расходы областного бюджета исполнены в сумме **2 196,2 млн руб.**, или **34,5 %** к уточненному годовому плану и **111,3 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2013 года (1 974,1 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» – 65,6 % (1 441,0 млн руб., или 35,4 % к уточненному годовому плану).

Расходы по подразделу «Судебная система» исполнены в сумме **131,9 млн руб.**, или **39,0 %** к уточненному годовому показателю и 104,1 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (126,8 млн руб.).

Расходы на обеспечение проведения выборов и референдумов исполнены в сумме **24,0 млн руб.**, или **4,1 %** к годовым назначениям.

Программная часть расходов в структуре раздела «Общегосударственные расходы» в отчетном периоде составила **30,6 %**.

**5.2.** Расходы по разделу «**Национальная оборона**» исполнены в сумме **33,2 млн руб.**, или **51,5 %** к уточненному годовому плану и **50,6 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2013 года (65,7 млн руб.).

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

Указанные средства направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет субвенций из федерального бюджета.

**5.3.** Расходы по разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» исполнены в сумме **195,9 млн руб.**, или **25,3 %** к уточненному годовому плану и **54,5 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2013 года (359,7 млн руб.).

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

В структуре раздела наибольшую долю составляют расходы по подразделу «Обеспечение пожарной безопасности» – 58,9 % (115,5 млн руб., или 27,5 % к уточненному годовому плану).

Расходы по подразделу «Органы внутренних дел» исполнены в сумме **8,8 млн руб.**, или **5,9 %** к годовым назначениям.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции» в целях реализации 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 реализации областных целевых программ «Комплексная программа по профилактике правонарушений, проявлений экстремизма и усилению борьбы с преступностью» (1,8 млн руб.), «Повышение безопасности дорожного движения» (7,0 млн руб.).

Расходы по подразделам «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», «Миграционная политика» исполнены соответственно на **32,6 %** и **40,2 %**.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» составили **8,8 млн руб.**, или **59,9 %** к уточненным годовым назначениям.

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде составила **94,1 %**.

Расходы по разделу исполнены в основном в рамках областных целевых программ «Основные направления развития гражданской обороны и защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (135,9 млн руб.) и «Сотрудничество» (33,9 млн руб.).

**5.4. Расходы по разделу «Национальная экономика»** в январе – июне 2014 года составили **12 726,7 млн руб.**, или **33,3 %** к уточненным годовым плановым назначениям (таблица 7), что на **297,1 млн руб.**, или на **2,4 %**, больше аналогичного показателя прошлого года (12 429,6 млн руб.).

Таблица 7

### Исполнение расходов областного бюджета по разделу «Национальная экономика»

Наименование подразделов	Справочно: исполнение за 1 полугодие 2013 года		Уточненный план на 2014 год (тыс. руб.)	Исполнено на 01.07.2014		Удельный вес расходов в структуре раздела, %
	Сумма (тыс. руб.)	В % к плану на год		Сумма (тыс. руб.)	В % к плану на год	
Общеэкономические вопросы	218 804	55,8	442 887	224 530	50,7	1,8
Топливо-энергетический комплекс	250 619	29,0	375 460	52 870	14,1	0,4
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	16 323	31,7	80 884	10 682	13,2	0,1
Сельское хозяйство и рыболовство	2 840 324	37,1	5 593 347	2 995 311	53,6	23,5
Водное хозяйство	1 249	0,8	157 260	5 871	3,7	0,1
Лесное хозяйство	595 864	47,6	1 110 993	450 387	40,5	3,5
Транспорт	498 669	17,3	1 882 724	256 072	13,6	2,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	7 361 579	23,0	24 456 924	7 539 132	30,8	59,2
Связь и информатика	173 905	18,3	1 325 181	511 369	38,6	4,0
Другие вопросы в области национальной экономики	472 276	4,7	2 793 264	680 515	24,4	5,4
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>12 429 612</b>	<b>22,1</b>	<b>38 218 924</b>	<b>12 726 739</b>	<b>33,3</b>	<b>100</b>



Удельный вес расходов на национальную экономику в структуре расходов областного бюджета за 1 полугодие 2014 года составил **24,7 %** и уменьшился по сравнению с аналогичным показателем прошлого года на **1,7 %** (26,4 %).

В структуре раздела наибольшую долю составляют расходы по подразделам «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) (59,2 %) и «Сельское хозяйство и рыболовство» (23,5 %).

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

- «Связь и информатика» – на **337,5 млн руб.** (или в **2,9 раза**);
- «Другие вопросы в области национальной экономики» – на **208,2 млн руб.** (или на **44,1 %**);
- «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – на **177,5 млн руб.** (или на **2,4 %**);
- «Сельское хозяйство и рыболовство» – на **155,0 млн руб.** (или на **5,5 %**);
- «Общэкономические вопросы» – на **5,7 млн руб.** (или на **2,6 %**);
- «Водное хозяйство» – на **4,6 млн руб.** (или в **4,7 раза**).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **98,8 %**.

В отчетном периоде по подразделу «Общэкономические вопросы» в рамках реализации областной целевой программы «Основные направления развития в области содействия занятости населения, трудовых и иных непосредственно связанных с ними отношений» на финансирование полномочия по реализации государственной политики занятости населения направлено **224,5 млн руб.**, или **50,7 %** к уточненным годовым назначениям.

Расходы по подразделу «Топливо-энергетический комплекс» составили в отчетном периоде **52,9 млн руб.**, или **14,1 %** к годовым назначениям.

При этом в рамках реализации областной целевой программы «Основные направления развития жилищно-коммунального хозяйства» на газоснабжение населенных пунктов, строительство межпоселковых и внутрипоселковых газопроводов юга Тюменской области направлено **40,3 млн руб.** (или **76,2 %** от общей суммы расходов в структуре подраздела).

Расходы по подразделам «Воспроизводство минерально-сырьевой базы», «Лесное хозяйство», «Связь и информатика» исполнены соответственно на уровне **13,2 %**, **40,5 %** и **38,6 %**.

Расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнены в сумме **2 995,3 млн руб.**, или на **53,6 %** к годовым назначениям.

В структуре подраздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках реализации мероприятий областной целевой программы «Основные направления развития агропромышленного комплекса» (93,9 %). На финансирование мероприятий программы в отчетном периоде направлено **2 813,9 млн руб.**, в том числе предоставлены субсидии на выполнение задач в целях развития животноводства в сумме **919,1 млн руб.** и организации эффективной системы ведения растениеводства в сумме **1 281,3 млн руб.**

Расходы на реализацию мероприятий областных целевых программ «Основные направления развития ветеринарной службы» и «Сотрудничество» составили соответственно 113,9 млн руб. и 47,0 млн руб.

Расходы по подразделу «**Транспорт**» исполнены в объеме **256,1 млн руб.**, или **13,6 %** к уточненным плановым показателям.

Расходы по подразделу «**Дорожное хозяйство**» (**дорожные фонды**) исполнены в сумме **7 539,1 млн руб.**, или **30,8 %** к уточненным годовым плановым назначениям.

В том числе из областного бюджета в рамках реализации мероприятий областных целевых программ «Развитие транспортной инфраструктуры» направлено **5 665,7 млн руб.** и «Сотрудничество» – **1 871,2 млн руб.**

Расходы по подразделу «**Другие вопросы в области национальной экономики**» составили **680,5 млн руб.**, или **24,4 %** к уточненному годовому плану.

При этом наибольшая часть расходов по подразделу направлена в рамках реализации мероприятий областных целевых программ «Основные направления развития земельных отношений» (217,3 млн руб.), «Развитие промышленности, инвестиционной и внешнеэкономической деятельности» (150,2 млн руб.) и «Основные направления развития имущественных отношений» (149,3 млн руб.).

**5.5.** Расходы по разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» составили **2 009,9 млн руб.**, или **24,3 %** к годовым назначениям и **145,0 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2013 года (1 385,8 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **3,9 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Жилищное хозяйство» – 81,5 % (1 637,9 млн руб., или 27,9 % к уточненному годовому плану и 194,1 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года) и «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – 10,1 % (202,6 млн руб., или 30,8 % к уточненному годовому плану и 194,0 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года).

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 областных целевых программ «Основные направления развития жилищно-коммунального хозяйства» (273,6 млн руб.), «Развитие жилищного строительства» (1 531,8 млн руб.).

**5.6.** Расходы по разделу «**Охрана окружающей среды**» в отчетном периоде исполнены в сумме **405,1 млн руб.**, или на уровне **63,7 %** к уточненным годовым назначениям, что на 252,6 млн руб., или в 2,7 раза больше показателя за аналогичный период прошлого года (152,5 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 **98,8 %**.

Расходы по разделу исполнены в основном в рамках областных целевых программ «Сотрудничество» (286,0 млн руб.), «Основные направления охраны окружающей среды» (69,7 млн руб.), «Основные направления охраны и воспроизводства объектов животного мира и среды их обитания» (44,4 млн руб.).

**5.7. Расходы по разделам социальной сферы** в январе – июне 2014 года составили **25 595,7 млн руб.**, или **43,5 %** к годовым плановым назначениям.

В аналогичном периоде прошлого года бюджетные ассигнования на социальную сферу составляли 27 250,8 млн руб., или 37,6 % к годовым плановым назначениям.

Удельный вес расходов по разделам социальной сферы в структуре расходов областного бюджета составил **49,6 %**.

**5.7.1. Расходы по разделу «Образование»** исполнены в сумме **10 855,8 млн руб.**, или на **44,8 %** к уточненному годовому плану и **98,3 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2013 года (11 038,4 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **21,0 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Общее образование» – 47,8 % (5 186,8 млн руб., или 47,5 % к уточненному плану), «Дошкольное образование» – 31,2 % (3 389,7 млн руб., или 36,2 % к уточненному плану), «Среднее профессиональное образование» – 11,1 % (1 200,4 млн руб., или 53,3 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,1 %**.

Наибольшие объемы финансирования по данному разделу в отчетном периоде осуществлялись в рамках областных целевых программ «Основные направления развития образования и науки» (9 423,2 млн руб.), «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» (596,8 млн руб.) и «Сотрудничество» (340,1 млн руб.).

**5.7.2. По разделу «Культура и кинематография»** расходы в январе – июне 2014 года составили **1 011,9 млн руб.**, или **45,6 %** к годовым плановым назначениям и **87,2 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2013 года (1 160,5 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **2,0 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Культура» – 87,4 % (884,4 млн руб., или 44,1 % к уточненным годовым назначениям).

Программная часть расходов на культуру в структуре раздела в отчетном периоде составила **97,0 %**.

При этом наибольшая часть расходов в сфере культуры осуществлялась в рамках областных целевых программ «Основные направления развития культуры» (782,8 млн руб.), «Основные направления деятельности по реализации государственной политики в сферах национальных, государственно-конфессиональных и общественно-политических отношений и профилактике экстремистских проявлений» (106,7 млн руб.).

**5.7.3.** Расходы по разделу «Здравоохранение» составили **6 047,2 млн руб.**, или **40,7 %** к уточненному годовому плану и **84,4 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2013 года (7 166,0 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **11,7 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» – **97,1 %** (5 869,4 млн руб., или **40,7 %** 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 областных целевых программ «Основные направления развития здравоохранения» (5 487,8 млн руб.) и «Сотрудничество» (552,8 млн руб.).

**5.7.4.** По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в объеме **6 407,9 млн руб.**, или **42,0 %** к уточненному годовому плану и **97,9 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (6 545,6 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **12,4 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Социальное обеспечение населения» – **66,5 %** (4 258,5 млн руб., или **41,8 %** к уточненному плану и **99,1 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года) и «Социальное обслуживание населения» – **17,1 %** (1 094,5 млн руб., или **49,3 %** к уточненному плану и **106,0 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года).

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 областных целевых программ «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» (3 800,5 млн руб.), «Основные направления развития здравоохранения» (723,8 млн руб.), «Развитие жилищного строительства» (576,3 млн руб.), «Развитие транспортной инфраструктуры» (338,3 млн руб.) и «Основные направления развития агропромышленного комплекса» (301,5 млн руб.).

На выполнение подпрограммы «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» в рамках программы «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» направлено **2 637,0 млн руб.**

В рамках данной подпрограммы в полном объеме обеспечены выплаты социальных пособий, денежных компенсаций, доплат к пенсиям, единовременной материальной помощи и другие меры социальной поддержки отдельных категорий граждан.

В рамках реализации мероприятий областной целевой программы «Развитие жилищного строительства» осуществлены расходы на предоставление субсидий и займов гражданам на строительство (приобретение) жилья в сумме 392,2 млн руб.

**5.7.5.** Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» составили **1 272,9 млн руб.**, или **57,1 %** к уточненному годовому плану и **95,0 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2013 года (1 340,3 млн руб.).

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

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Спорт высших достижений» – 43,0 % (547,3 млн руб., или 55,9 % к уточненному плану) и «Массовый спорт» – 34,1 % (434,7 млн руб., или 59,8 % к уточненному плану).

Финансирование расходов по подразделам «Физическая культура», «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнено соответственно на уровне 65,1 % и 55,3 % к уточненному годовому плану.

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила **98,9 %**.

Расходы по данному разделу осуществлялись в основном в рамках реализации областной целевой программы «Основные направления развития физической культуры и спорта, молодежной политики» (1 258,4 млн руб.).

В рамках реализации программных мероприятий были осуществлены в отчетном периоде расходы на строительство спортивных объектов (легкоатлетический манеж в г. Тюмени) на сумму **258,7 млн руб.** (**20,3 %** от общей суммы финансирования по разделу).

**5.8.** Расходы по разделу «Средства массовой информации» составили **224,4 млн руб.**, или **48,8 %** к уточненному годовому плану и **87,3 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2013 года (256,9 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» – 52,4 % (117,5 млн руб., или 48,0 % к уточненному плану) и «Периодическая печать и издательства» – 30,1 % (67,5 млн руб., или 47,8 % 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 областной целевой программы «Основные направления информационной политики» (223,0 млн руб.).

**5.9.** Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составили **8 236,1 млн руб.**, или **38,6 %** к уточненному годовому плану, что в 2,6 раза больше аналогичного показателя 2013 года (3 187,3 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 **15,9 %**.

Расходы по подразделу «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составили **900,7 млн руб.**, или **49,7 %** к уточненному годовому плану и **73,4 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (1 227,7 млн руб.).

Расходы по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» исполнены на **7 335,4 млн руб.**, или **37,5 %** к уточненному годовому плану и **374,3 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (1 959,6 млн руб.).

**5.10.** Расходы на областные целевые программы (далее – ОЦП) исполнены в январе – июне 2014 года в сумме **41 491,6 млн руб.**, или **38,7 %** к уточненным годовым назначениям, что на 711,7 млн руб., или на 1,7 %, меньше аналогичного показателя прошлого года (42 203,3 млн руб.).

В отчетном периоде осуществлялось финансирование 36 ОЦП (в аналогичном периоде прошлого года также 36 ОЦП), в том числе 33 – государственных программ, 3 – иных программ.

Удельный вес расходов на областные целевые программы в структуре расходов областного бюджета составляет **80,4 %** (за 1 полугодие 2013 года составлял 89,7 %).

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

– «Основные направления развития образования и науки» – **23,2 %** (9 640,8 млн руб.);

– «Основные направления развития здравоохранения» – **15,2 %** (6 312,6 млн руб.);

– «Развитие транспортной инфраструктуры» – **15,1 %** (6 256,9 млн руб.);

– «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» – **10,6 %** (4 397,3 млн руб.);

– «Сотрудничество» – **8,3 %** (3 426,2 млн руб.);

– «Основные направления развития агропромышленного комплекса» – **7,5 %** (3 115,4 млн руб.);

– «Развитие жилищного строительства» – **5,4 %** (2 247,5 млн руб.).

Объем финансирования на уровне **50 %** и выше сложился по **9** областным целевым программам:

- «Основные направления развития земельных отношений» – 77,0 %;
- «Основные направления деятельности по реализации государственной политики в сферах национальных, государственно-конфессиональных и общественно-политических отношений и профилактике экстремистских проявлений» – 63,7 %;
- «Основные направления развития физической культуры и спорта, молодежной политики» – 59,1 %;
- «Основные направления развития агропромышленного комплекса» – 57,8 %;
- «Основные направления информационной политики» – 55,2 %;
- «Антинаркотическая программа» – 54,6 %;
- «Основные направления развития образования и науки» – 52,6 %;
- «Основные направления развития в области содействия занятости населения, трудовых и иных непосредственно связанных с ними отношений» – 51,9 %;
- «Основные направления развития малого и среднего предпринимательства» – 50,6 %.

**6.** На основании вышеизложенного отчет об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2014 года может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Тюменской областной Думы.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### на отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2014 года

Рассмотрев отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2014 года, Счетная палата Тюменской области отмечает следующее.

1. Отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2014 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 2014 года характеризуется данными, приведенными в таблице 1.

**Доходы консолидированного бюджета** Тюменской области за январь – сентябрь 2014 года, по данным анализа исполнения бюджета Тюменской области, составили **121 695,9 млн руб.**, или **87,4 %** к годовому плану на 2014 год.

В соответствующем периоде прошлого года доходы консолидированного бюджета составляли **88 314,8 млн руб.**, или **64,7 %** к уточненному плану на год.

Таблица 1

#### Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

Показатели	Справочно: исполнено за 9 месяцев 2012 года, тыс. руб.	Справочно: исполнено за 9 месяцев 2013 года, тыс. руб.	2014 год		
			План, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев 2014 года, тыс. руб.	Исполнено к плану, %
<b>ВСЕГО доходов</b>	<b>123 738 635</b>	<b>88 314 805</b>	<b>139 296 770</b>	<b>121 695 900</b>	<b>87,4</b>
в том числе:					
Налоговые доходы	98 822 478	72 673 894	126 814 654	111 026 051	87,5
Неналоговые доходы	5 424 014	5 142 708	6 636 176	5 943 626	89,6
Безвозмездные поступления	19 492 143	10 498 203	5 845 940	4 726 223	80,8
<b>Расходы</b>	<b>103 676 176</b>	<b>95 006 929</b>	<b>159 736 906</b>	<b>96 507 006</b>	<b>60,4</b>
<b>Дефицит/профицит (-/+)</b>	<b>20 062 459</b>	<b>- 6 692 124</b>	<b>- 20 440 136</b>	<b>25 188 894</b>	

**Расходы** консолидированного бюджета составили **96 507,0 млн руб.**, или **60,4 %** к уточненному плану на год.

В соответствующем периоде прошлого года объем расходов составлял 95 006,9 млн руб., или 51,4 % к уточненным годовым назначениям.

Превышение доходов над расходами составило **25 188,9 млн руб.**

**2.1. Доходы консолидированного бюджета области** за 9 месяцев 2014 года в основном сформированы за счет следующих доходных источников:

– налога на прибыль организаций – 66,2 % в структуре доходов консолидированного бюджета области (80 515,5 млн руб.);



- налога на доходы физических лиц – 15,0 % (18 305,1 млн руб.);
- налогов на имущество – 5,4 % (6 521,6 млн руб.);
- безвозмездных поступлений – 3,9 % (4 726,2 млн руб.).

**Налоговые доходы** в январе – сентябре 2014 года поступили в объеме **111 026,1 млн руб.**, или **87,5 %** к плану на год. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговые доходы консолидированного бюджета увеличились на **38 352,2 млн руб.**, или на **52,8 %**.

По структуре исполнения бюджета области доля налоговых доходов консолидированного бюджета области составила 91,2 % (за 9 месяцев 2013 года составляла 82,3 %), неналоговых доходов – 4,9 % (за 9 месяцев 2013 года – 5,8 %), безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 3,9 % (за 9 месяцев 2013 года – 11,9 %).

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

- «Национальная экономика» – 38,1 % (36 773,4 млн руб.);
- «Образование» – 20,1 % (19 445,0 млн руб.);
- «Социальная политика» – 11,7 % (11 335,5 млн руб.);
- «Здравоохранение» – 9,7 % (9 405,3 млн руб.);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 6,5 % (6 232,8 млн руб.).

**3. Показатели областного бюджета на 2014 год первоначально** утверждены **Законом Тюменской области от 09.11.2011 № 85 «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»**, в том числе доходы – в сумме 102 461,3 млн руб., расходы – в сумме 104 445,5 млн руб., дефицит – в сумме 1 984,2 млн руб., верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2015 года – в сумме 5 919,5 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 2014 год, в том числе доходы – в сумме 118 817,0 млн руб., расходы – в сумме 118 753,0 млн руб., профицит – в сумме 64,1 млн руб., верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2015 года – в сумме 8 919,5 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 655,0 млн руб., или на 0,6 %, и составили 119 472,0 млн руб., расходы увеличены на 655,0 млн руб., или на 0,6 %, и составили 119 407,9 млн руб., профицит и верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2015 года не изменились.

**Законом Тюменской области от 01.11.2013 № 87 «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»** утверждены новые показатели областного бюджета на 2014 год, в том числе доходы – в сумме 120 746,1 млн руб., расходы – в сумме 125 155,6 млн руб., дефицит – в сумме 4 409,5 млн руб., верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2015 года – в сумме 7 319,5 млн руб.

**Законом Тюменской области от 30.09.2014 № 65 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»** доходы увеличены на 3 031,2 млн руб., или на 2,5 %, и составили 123 777,3 млн руб., расходы увеличены на 13 219,0 млн руб., или на 10,6 %, и составили 138 374,6 млн руб., дефицит увеличен на 10 187,8 млн руб., или в 3,3 раза, и составил 14 597,3 млн руб. Верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2015 года уменьшился на 5 000,0 млн руб., или на 68,3 %, и составил 2 319,5 млн руб.

**3.1.** В результате уточнения плана на 2014 год (приложение к отчету об исполнении областного бюджета «Анализ исполнения областного бюджета по состоянию на 01.10.2014») доходы областного бюджета не изменились, расходы областного бюджета увеличены по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом Тюменской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в ред. от 30.09.2014), на **740,7 млн руб.**, или на **0,5 %**, и составили **139 115,3 млн руб.**

При этом в разрезе подразделов классификации расходов предусмотрены изменения по **40 подразделам из 59 (68 %)**, в том числе по 27 – в сторону увеличения и по 13 подразделам – в сторону уменьшения.

Наибольшее увеличение бюджетных назначений в уточненном плане предусмотрено по разделам классификации расходов «Национальная экономика» – на 705,9 млн руб. (с 38 630,9 млн руб. до 39 336,8 млн руб.), или на 1,8 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» – на 137,3 млн руб. (с 23 136,2 млн руб. до 23 273,5 млн руб.), или на 0,6 %.

**4.** Исполнение основных параметров областного бюджета в январе – сентябре 2014 года характеризуется данными, приведенными в таблице 2.

Таблица 2

**Общие итоги исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2014 года**

тыс. руб.

Показатели	Справочно: исполнение за 9 месяцев		2014 год		Исполнено к уточненному плану, в %
	2012 год	2013 год	Уточнённый план на год	Исполнено за 9 месяцев	
Доходы	115 004 010	78 807 845	123 777 328	110 491 948	89,3
Расходы	107 267 318	88 656 757	139 115 340	84 344 069	60,6
Дефицит/профицит	7 736 692	- 9 848 912	-15 338 012	26 147 879	-

**Доходы областного бюджета** в отчетном периоде исполнены в сумме **110 491,9 млн руб.** **Расходы** исполнены в сумме **84 344,1 млн руб.** **Профицит** областного бюджета достиг **26 147,9 млн руб.**

**5.** Поступление доходов областного бюджета за 9 месяцев 2014 года составило **110 491,9 млн руб.**, или **89,3 %** к годовому плану (таблица 3).

Таблица 3

## Исполнение областного бюджета по доходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Справочно: исполнение за 9 месяцев		2014 год		Исполнено к уточненному плану, в %
		2012 год	2013 год	Уточнённый план на год	Исполнено за 9 месяцев	
	<b>ВСЕГО доходов</b>	<b>115 004 010</b>	<b>78 807 845</b>	<b>123 777 328</b>	<b>110 491 948</b>	<b>89,3</b>
	в том числе:					
1.	<b>Налоговые доходы</b>	<b>90 444 007</b>	<b>63 648 957</b>	<b>114 556 487</b>	<b>102 320 336</b>	<b>89,3</b>
	удельный вес, %	78,6	80,8	92,6	92,6	-
2.	<b>Неналоговые доходы</b>	<b>3 750 425</b>	<b>3 457 742</b>	<b>3 103 380</b>	<b>2 612 229</b>	<b>84,2</b>
	удельный вес, %	3,3	4,4	2,5	2,4	-
3.	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>20 809 578</b>	<b>11 701 146</b>	<b>6 117 461</b>	<b>5 559 383</b>	<b>90,9</b>
	удельный вес, %	18,1	14,8	4,9	5,0	-

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление доходов областного бюджета увеличилось на **40,2 %**, или на **31 684,1 млн руб.**

При этом **налоговых доходов** получено больше на **38 671,4 млн руб.**, **неналоговых доходов и безвозмездных поступлений** получено меньше соответственно на **845,5 млн руб.** и на **6 141,8 млн руб.**

В структуре доходов областного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2013 года увеличилась доля **налоговых доходов** с **80,8 %** до **92,6 %**. При этом уменьшилась доля **неналоговых доходов** с **4,4 %** до **2,4 %** и **безвозмездных поступлений** с **14,8 %** до **5,0 %**.

**5.1. Налоговых доходов** получено **102 320,3 млн руб.**, или **89,3 %** к годовому плану (таблица 4).

Таблица 4

## Исполнение областного бюджета по налоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	Справочно: исполнение за 9 месяцев		Уточненный план на 2014 год	Исполнено на 01.10.2014		Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
	2012 год	2013 год		Сумма	В % к уточнен- ному плану на год	
Налог на прибыль организаций	72 997 497	43 924 191	84 262 190	80 515 466	95,6	78,7
Налог на доходы физических лиц	8 799 117	10 111 161	16 943 004	11 779 338	69,5	11,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	2 769 445	2 971 079	3 266 242	2 567 413	78,6	2,5
Налоги на совокупный доход	1 465 547	1 709 264	2 380 000	1 854 159	77,9	1,8
Налоги на имущество	4 326 276	4 839 868	7 565 351	5 505 594	72,8	5,4
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	34 375	32 751	53 095	37 121	69,9	0,04
Государственная пошлина	52 036	61 530	86 605	60 991	70,4	0,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-286	-887	0	254	-	0,0002
<b>ВСЕГО налоговых доходов</b>	<b>90 444 007</b>	<b>63 648 957</b>	<b>114 556 487</b>	<b>102 320 336</b>	<b>89,3</b>	<b>100</b>

Наибольший уровень поступлений к утвержденному плану на 2014 год наблюдаются по следующим доходным источникам:

- налог на прибыль организаций – 95,6 % (80 515,5 млн руб.);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции) – 78,6 % (2 567,4 млн руб.);
- налоги на совокупный доход – 77,9 % (1 854,2 млн руб.).

Объем поступлений налога на прибыль организаций увеличился на **36 591,3 млн руб.** (или на **83,3 %**) по сравнению с аналогичным показателем 2013 года (43 924,2 млн руб.).

В пояснительной записке об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2014 года высокий процент исполнения плана объясняется увеличением прибыли нефтегазовых компаний.

Налогов на доходы физических лиц поступило на **1 668,2 млн руб.** (или на **16,5 %**) выше объема поступлений налога за аналогичный период прошлого года (10 111,2 млн руб.). Выполнение плана составило 69,5 % к уточненным годовым назначениям.

Налогов на имущество поступило на **665,7 млн руб.** (или на **13,8 %**) больше, чем в соответствующем периоде 2013 года (4 839,9 млн руб.).

Акцизов по подакцизным товарам (продукции) поступило в отчетном периоде на **403,7 млн руб.** (или на **13,6 %**) меньше, чем в аналогичном периоде прошлого года (2 971,1 млн руб.).

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес составили поступления от налога на прибыль организаций – 78,7 % (за 9 месяцев 2013 года удельный вес налога составлял 69,0 %), налога на доходы физических лиц – 11,5 % (за 9 месяцев 2013 года – 15,9 %).

**5.2. Неналоговых доходов** в январе – сентябре 2014 года поступило **2 612,2 млн руб.**, или **84,2 %** к годовому плану (таблица 5).

Таблица 5

### Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	Справочно: исполнение за 9 месяцев		Уточненный план на 2014 год	Исполнено на 01.10.2014		Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
	2012 год	2013 год		Сумма	В % к плану на год	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 185 409	2 549 029	1 479 150	1 275 941	86,3	48,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	109 732	142 477	196 500	156 650	79,7	6,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	157 542	444 252	700 623	598 456	85,4	22,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	55 997	64 414	74 707	45 649	61,1	1,7
Административные платежи и сборы	1 532	732	2 400	2 033	84,7	0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	235 406	254 954	650 000	532 787	82,0	20,4
Прочие неналоговые доходы	4 807	1 884	0	713	-	0,1
<b>ВСЕГО неналоговых доходов</b>	<b>3 750 425</b>	<b>3 457 742</b>	<b>3 103 380</b>	<b>2 612 229</b>	<b>84,2</b>	<b>100</b>

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления неналоговых доходов уменьшились на **845,5 млн руб.**, или на **24,5 %**.

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

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 86,3 % (1 275,9 млн руб.);

– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 85,4 % (598,5 млн руб.);

– административные платежи и сборы – 84,7 % (2,0 млн руб.);

– штрафы, санкции, возмещение ущерба – 82,0 % (532,8 млн руб.).

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 1 167,0 млн руб.

Вместе с тем по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности уменьшились на **1 273,1 млн руб.**, или на **49,9 %**.

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

Низкий уровень поступлений в отчетном периоде сложился по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 61,1 % (45,6 млн руб.). Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2014 года, основные поступления по данному доходному источнику приходятся на доходы от реализации имущества, находящегося в областной собственности, которые ожидаются в 4 квартале текущего года.

**5.3. Объем безвозмездных поступлений** за 9 месяцев 2014 года составил **5 559,4 млн руб.**, или **90,9 %** к уточненному годовому плану, что на **6 141,8 млн руб.**, или на **52,5 %**, меньше показателя за соответствующий период прошлого года (11 701,1 млн руб.).

Сокращение безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2013 года обусловлено тем, что в общем объеме безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2014 году не предусмотрены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности областного бюджета в связи с централизацией в федеральном бюджете налога на добычу полезных ископаемых.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют:

– 44,7 % – субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (2 486,8 млн руб.);

– 24,0 % – субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) (1 334,7 млн руб.);

– 17,3 % – доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (963,6 млн руб.).

**6. Расходы областного бюджета в январе – сентябре 2014 года составили 84 344,1 млн руб., или 60,6 % к уточненному годовому плану (таблица 6).**

Таблица 6

**Исполнение областного бюджета по расходам**

тыс. руб.

Наименование разделов	Справочно: исполнено на 01.10.2013		Уточненный план на 2014 год	Исполнено на 01.10.2014		Удельный вес в структуре расходов, %
	Сумма	В % к плану на год		Сумма	В % к плану на год	
Общегосударственные вопросы	3 245 558	54,1	6 481 697	3 847 142	59,4	4,5
Национальная оборона	65 682	99,9	64 517	48 839	75,7	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	591 222	44,6	779 608	354 090	45,4	0,4
Национальная экономика	27 746 368	52,2	39 336 795	22 306 834	56,7	26,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 831 469	38,6	8 155 201	3 950 645	48,4	4,7
Охрана окружающей среды	692 070	59,9	634 628	472 560	74,5	0,6
Образование	17 499 759	62,7	24 043 526	15 764 599	65,6	18,7
Культура, кинематография	1 988 503	60,9	2 652 202	1 826 936	68,9	2,2
Здравоохранение	11 185 456	68,2	15 023 696	9 340 751	62,2	11,1
Социальная политика	12 849 415	73,3	15 739 449	10 120 977	64,3	12,0
Физическая культура и спорт	2 181 749	56,3	2 425 920	1 755 084	72,3	2,1
Средства массовой информации	392 832	87,6	498 426	380 873	76,4	0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	0	0,0	6 189	0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	7 386 674	32,6	23 273 486	14 174 739	60,9	16,8
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>88 656 757</b>	<b>55,0</b>	<b>139 115 340</b>	<b>84 344 069</b>	<b>60,6</b>	<b>100</b>

В аналогичном периоде 2013 года расходы областного бюджета были исполнены на **88 656,8 млн руб.**, или на **55,0 %** к уточненному годовому плану.

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета составили расходы по разделам: «Национальная экономика» – 26,4 %, «Образование» – 18,7 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» – 16,8 %, «Социальная политика» – 12,0 %, «Здравоохранение» – 11,1 %.

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

В январе – сентябре 2014 года муниципальным образованиям переданы межбюджетные трансферты в общей сумме 33 719,9 млн руб. (или 65,5 % к уточненным годовым назначениям), что на 3 539,9 млн руб. (или на 10,5 %) больше показателя прошлого года (30 180,0 млн руб.), в том числе:

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1 353,0 млн руб.;

– субсидии и иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходных обязательств по вопросам местного значения – 23 164,6 млн руб.;

– субвенции на выполнение государственных полномочий – 9 202,3 млн руб.

**6.1.** По разделу «**Общегосударственные вопросы**» за январь – сентябрь 2014 года расходы областного бюджета исполнены в сумме **3 847,1 млн руб.**, или **59,4 %** к уточненному годовому плану и **118,5 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2013 года (3 245,6 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **4,5 %**.

В структуре раздела наибольшую долю составляют расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» – 58,3 % (2 241,7 млн руб., или 55,8 % к уточненному годовому плану).

**6.2.** Расходы по разделу «**Национальная оборона**» исполнены в сумме **48,8 млн руб.**, или **75,7 %** к уточненному годовому плану и **74,4 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2013 года (65,7 млн руб.).

Указанные средства направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет субвенций из федерального бюджета.

**6.3.** Расходы по разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» исполнены в сумме **354,1 млн руб.**, или **45,4 %** к уточненному годовому плану и **59,9 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2013 года (591,2 млн руб.).

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

В структуре раздела наибольшую долю составляют расходы по подразделам «Обеспечение пожарной безопасности» – 56,7 % (200,9 млн руб., или 47,6 % к уточненному годовому плану).

Расходы по подразделу «Органы внутренних дел» исполнены в сумме **43,6 млн руб.**, или **29,3 %** к уточненным годовым назначениям.

Расходы по подразделам «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», «Миграционная политика» исполнены соответственно на **51,4 %** и **68,8 %**.

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде составила **96,2 %**.

Расходы по разделу исполнены в основном в рамках государственной программы Тюменской области «Основные направления развития гражданской обороны и защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (221,4 млн руб.) и программы «Сотрудничество» (68,2 млн руб.).

**6.4.** Расходы по разделу «**Национальная экономика**» в январе – сентябре 2014 года составили **22 306,8 млн руб.**, или **56,7 %** к уточненным годовым плановым назначениям (таблица 7) и **80,4 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2013 года (27 746,4 млн руб.).

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

тыс. руб.

Наименование подразделов	Справочно: исполнено на 01.10.2013		Уточненный план на 2014 год	Исполнено на 01.10.2014		Удельный вес в структуре расходов, %
	Сумма	В % к плану на год		Сумма	В % к плану на год	
Общэкономические вопросы	306 476	77,5	446 592	348 692	78,1	1,6
Топливо-энергетический комплекс	482 475	64,1	374 260	93 605	25,0	0,4
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	37 792	73,1	80 884	61 143	75,6	0,3
Сельское хозяйство и рыболовство	4 550 565	58,4	5 777 200	4 590 561	79,5	20,6
Водное хозяйство	8 532	5,8	151 746	6 410	4,2	0,03
Лесное хозяйство	837 948	66,9	1 111 409	713 026	64,2	3,2
Транспорт	1 130 070	48,6	2 181 773	1 093 201	50,1	4,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	17 847 618	60,9	22 161 305	13 857 860	62,5	62,1
Связь и информатика	479 109	40,2	1 324 289	749 057	56,6	3,3
Другие вопросы в области национальной экономики	2 065 783	20,7	5 727 337	793 279	13,9	3,6
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>27 746 368</b>	<b>52,2</b>	<b>39 336 795</b>	<b>22 306 834</b>	<b>56,7</b>	<b>100</b>

Удельный вес расходов на национальную экономику в структуре расходов областного бюджета за 9 месяцев 2014 года составил **26,4 %**.

В структуре раздела наибольшую долю составляют расходы по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (62,1 %) и «Сельское хозяйство и рыболовство» (20,6 %).

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

- «Связь и информатика» – на **269,9 млн руб.** (или на **56,3 %**);
- «Общэкономические вопросы» – на **42,2 млн руб.** (или на **13,8 %**);
- «Сельское хозяйство и рыболовство» – на **40,0 млн руб.** (или на **0,9 %**);
- «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» – на **23,4 млн руб.** (или на **61,8 %**).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **99,0 %**.

В отчетном периоде по подразделу «Общэкономические вопросы» в рамках реализации государственной программы Тюменской области «Основные направления развития в области содействия занятости населения, трудовых и иных непосредственно связанных с ними отношений» на финансирование полномочия по реализации государственной политики занятости населения направлено **348,7 млн руб.**, или **78,1 %** к уточненным годовым назначениям.

Расходы по подразделу «Топливо-энергетический комплекс» составили в отчетном периоде **93,6 млн руб.**, или **25,0 %** к уточненным годовым назначениям.



При этом в рамках реализации государственной программы Тюменской области «Основные направления развития жилищно-коммунального хозяйства» на газоснабжение населенных пунктов, строительство межпоселковых и внутрипоселковых газопроводов юга Тюменской области, газопроводов в Ишиме и Тобольске направлено 75,3 млн руб. (или 80,4 % от общей суммы расходов в структуре подраздела).

Низкое освоение бюджетных инвестиций в объекты строительства связано с тем, что оплата за разработку проектной документации по ряду объектов ожидается после прохождения государственной экспертизы и получения заключений государственного строительного надзора.

На данный момент не получены заключения государственного строительного надзора по трем объектам.

Расходы по подразделам **«Воспроизводство минерально-сырьевой базы»**, **«Лесное хозяйство»**, **«Связь и информатика»** исполнены соответственно на уровне **75,6 %**, **64,2 %** и **56,6 %**.

Расходы по подразделу **«Сельское хозяйство и рыболовство»** исполнены в сумме **4 590,6 млн руб.**, или **79,5 %** к уточненным годовым назначениям.

В структуре подраздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы Тюменской области «Основные направления развития агропромышленного комплекса» (93,9 %). На финансирование мероприятий программы в отчетном периоде направлено 4 309,0 млн руб., в том числе предоставлены субсидии на выполнение задач в целях развития животноводства (в сумме 1 519,0 млн руб.) и организации эффективной системы ведения растениеводства (в сумме 1 803,6 млн руб.).

Расходы по подразделу **«Транспорт»** исполнены в объеме **1 093,2 млн руб.**, или **50,1 %** к уточненным плановым показателям.

Расходы по подразделу **«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** исполнены в сумме **13 857,9 млн руб.**, или на **62,5 %** к уточненным годовым плановым назначениям.

В том числе из областного бюджета в рамках реализации мероприятий государственной программы Тюменской области «Развитие транспортной инфраструктуры» направлено **10 499,9 млн руб.** и программы «Сотрудничество» – **3 276,1 млн руб.**

Расходы по подразделу **«Другие вопросы в области национальной экономики»** составили **793,3 млн руб.**, или **13,9 %** к уточненному годовому плану.

**6.5.** Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили **3 950,6 млн руб.**, или **48,4 %** к уточненным годовым назначениям и **139,5 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2013 года (2 831,5 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **4,7 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» – 79,0 % (3 121,5 млн руб., или 56,4 % к

уточненному годовому плану и 161,6 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года).

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 государственных программ Тюменской области «Развитие жилищного строительства» (2 564,8 млн руб.), «Основные направления развития жилищно-коммунального хозяйства» (900,4 млн руб.).

**6.6. Расходы по разделу «Охрана окружающей среды»** в отчетном периоде исполнены в сумме **472,6 млн руб.**, или на уровне **74,5 %** к уточненным годовым назначениям и **68,3 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (692,1 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,6 %**.

Программная часть расходов в структуре раздела в отчетном периоде составила **98,6 %**.

При этом наибольшие объемы финансирования осуществлялись в рамках реализации программы «Сотрудничество» (286,0 млн руб.), государственных программ Тюменской области «Основные направления охраны окружающей среды» (111,1 млн руб.) и «Основные направления охраны и воспроизводства объектов животного мира и среды их обитания» (68,6 млн руб.).

**6.7. Расходы по разделам социальной сферы** в январе – сентябре 2014 года составили **38 808,3 млн руб.**, или **64,8 %** к уточненным годовым плановым назначениям.

В аналогичном периоде прошлого года бюджетные ассигнования на социальную сферу составляли 45 704,9 млн руб., или 66,3 % к годовым плановым назначениям.

Удельный вес расходов по разделам социальной сферы в структуре расходов областного бюджета составил **46,0 %**.

**6.7.1. Расходы по разделу «Образование»** исполнены в сумме **15 764,6 млн руб.**, или **65,6 %** к уточненному годовому плану и **90,1 %**, к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2013 года (17 499,8 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **18,7 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Общее образование» – 47,8 % (7 538,3 млн руб., или 63,4 % к уточненному плану) и «Дошкольное образование» – 33,6 % (5 295,8 млн руб., или 65,2 % к уточненному плану).

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 государственных программ Тюменской области «Основные направления развития образования и науки»

(13 669,1 млн руб.), «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» (608,4 млн руб.) и программы «Сотрудничество» (737,6 млн руб.).

Объем бюджетных инвестиций в объекты образования в отчетном периоде составил **1 386,6 млн руб. (8,8 % от общей суммы расходов по разделу)**.

**6.7.2.** По разделу «**Культура и кинематография**» расходы в январе – сентябре 2014 года составили **1 826,9 млн руб.**, или **68,9 %** к уточненным годовым плановым назначениям и **91,9 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2013 года (1 988,5 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» – 90,7 % (1 656,3 млн руб., или 68,0 % к уточненным годовым назначениям).

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

Расходы в сфере культуры осуществлялись в рамках государственных программ Тюменской области «Основные направления развития культуры» (1 406,8 млн руб.) и «Сохранение и использование объектов культурного наследия» (215,7 млн руб.).

В рамках реализации мероприятий государственной программы Тюменской области «Основные направления развития культуры» были профинансированы в отчетном периоде расходы на строительство и реконструкцию объектов культуры на сумму **514,0 млн руб. (28,1 % от общей суммы финансирования по разделу)**.

**6.7.3.** Расходы по разделу «**Здравоохранение**» составили **9 340,8 млн руб.**, или **62,2 %** к уточненному годовому плану и **83,5 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2013 года (11 185,5 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **11,1 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» – 93,6 % (8 739,9 млн руб., или 61,1 % к уточненным годовым назначениям).

Расходы по **четырем** подразделам из шести раздела «Здравоохранение» исполнены на уровне **75 % и выше** к уточненным 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 государственной программы Тюменской области «Основные направления развития здравоохранения» (8 505,2 млн руб.) и программы «Сотрудничество» (826,1 млн руб.).

**6.7.4.** По разделу «**Социальная политика**» расходы исполнены в объеме **10 121,0 млн руб.**, или **64,3 %** к уточненному годовому плану и 78,8 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (12 849,4 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **12,0 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Социальное обеспечение населения» – 66,8 % (6 761,9 млн руб., или 62,8 % к уточненному плану и 73,1 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года) и «Социальное обслуживание населения» – 16,2 % (1 641,9 млн руб., или 75,5 % к уточненному плану и 105,9 % 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 государственных программ Тюменской области «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» (5 739,2 млн руб.), «Развитие жилищного строительства» (1 286,9 млн руб.), «Основные направления развития здравоохранения» (1 149,4 млн руб.).

На выполнение подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан, в том числе семей, имеющих детей» в рамках программы «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» направлено 3 945,1 млн руб.

В рамках реализации мероприятий государственной программы Тюменской области «Развитие жилищного строительства» профинансированы расходы на предоставление субсидий и займов гражданам на строительство (приобретение) жилья в сумме 711,9 млн руб.

**6.7.5. Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» составили 1 755,1 млн руб., или 72,3 % к уточненному годовому плану и 80,4 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2013 года (2 181,7 млн руб.).**

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **2,1 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 2,5 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Спорт высших достижений» – 45,7 % (802,6 млн руб., или 74,8 % к уточненному плану) и «Массовый спорт» – 35,1 % (616,6 млн руб., или 75,6 % к уточненному плану).

Финансирование расходов по подразделам «Физическая культура», «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнено соответственно на уровне 81,0 % и 61,4 % к уточненному годовому плану.

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила **98,4 %**.

Расходы по данному разделу осуществлялись в основном в рамках реализации государственной программы Тюменской области «Основные направления развития физической культуры и спорта, молодежной политики» (1 727,1 млн руб.).

В рамках реализации программных мероприятий были осуществлены в отчетном периоде бюджетные инвестиции в объекты государственной

собственности на сумму **254,9 млн руб.** (**14,5 %** от общей суммы финансирования по разделу).

**6.8.** Расходы по разделу **«Средства массовой информации»** составили **380,9 млн руб.**, или **76,4 %** к уточненному годовому плану и **97,0 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2013 года (392,8 млн руб.).

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

Программная часть расходов на государственную поддержку средств массовой информации в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,7 %**.

Бюджетные ассигнования по данному разделу осуществлялись в основном в рамках реализации государственной программы Тюменской области **«Основные направления информационной политики»** (374,3 млн руб.).

**6.9.** Расходы по разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** составили **14 174,7 млн руб.**, или **60,9 %** к уточненному годовому плану, что в 1,9 раза больше аналогичного показателя 2013 года (7 386,7 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 **16,8 %**.

Расходы по подразделу **«Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** составили **1 353,0 млн руб.**, или **74,7 %** к уточненному годовому плану и **53,4 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (2 536,0 млн руб.).

Расходы по подразделу **«Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** исполнены в объеме **12 821,7 млн руб.**, или **59,7 %** к уточненному годовому плану, что в 2,6 раза больше аналогичного показателя 2013 года (4 850,6 млн руб.).

**6.10.** Расходы на **областные целевые программы** (далее – ОЦП) профинансированы в январе – сентябре 2014 года в сумме **66 750,8 млн руб.**, или **61,8 %** к уточненным годовым назначениям и **85,4 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (78 194,7 млн руб.).

В отчетном периоде осуществлялось финансирование 36 ОЦП (в аналогичном периоде прошлого года также 36 ОЦП), в том числе 33 государственных программ Тюменской области, 3 иных программ.

Удельный вес расходов на реализацию ОЦП в структуре расходов областного бюджета составляет **79,1 %** (за 9 месяцев 2013 года составлял 88,2 %).

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

- «Основные направления развития образования и науки» – 21,0 % (13 999,5 млн руб.);
- «Развитие транспортной инфраструктуры» – 17,5 % (11 653,2 млн руб.);
- «Основные направления развития здравоохранения» – 14,7 % (9 807,9 млн руб.);
- «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» – 9,5 % (6 347,6 млн руб.);
- «Основные направления развития агропромышленного комплекса» – 6,9 % (4 610,7 млн руб.);
- «Развитие жилищного строительства» – 6,1 % (4 077,5 млн руб.).

Доля расходов на программу «Сотрудничество» в структуре расходов составляет 9,5 % (6 330,9 млн руб.).

Объем финансирования на уровне свыше **75 %** сложился по **пяти** государственным программам Тюменской области. Финансирование мероприятий **двадцати** программ осуществлено на уровне от **50 % до 75 %**, **одиннадцати** программ – на уровне **ниже 50 %**.

7. Отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2014 года может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Тюменской областной Думы.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **на проект закона Тюменской области**

### **«Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (к первому чтению)**

Счетной палатой Тюменской области подготовлено заключение на проект закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 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 2015 и 2016 годы и параметров 2017 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 2015 год и плановый период 2016 и 2017 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 2015 году валовой региональный продукт (далее – ВРП) в соответствии с прогнозируемыми темпами роста экономики области увеличится на 3,7–7,6 % в зависимости от двух вариантов предложенных сценарных условий в сравнении с оценкой 2014 года.

Планируется, что в 2017 году объем ВРП возрастет по сравнению с оценкой 2014 года на 11,8–20,2 %.

По данным департамента экономики Тюменской области, в 2015 году прирост промышленного производства к оценке 2014 года исходя из двух вариантов составит 4,5–10 %, продукции сельского хозяйства – 0,7–2,4 %, инвестиций в основной капитал – 3 % по второму варианту (по первому варианту останется на уровне 2014 года), объема работ, выполненных по виду деятельности «строительство», – 2 % по второму варианту (по первому

варианту останется на уровне 2014 года), оборота малых предприятий – 4–7,3 %, оборота розничной торговли – 1–3 %.

При этом производство в добыче полезных ископаемых по первому варианту останется на уровне 2014 года, по второму – увеличится на 4,5 %, обрабатывающие производства в целом увеличатся на 8–16 %, производство электроэнергии, газа и воды возрастет на 2–3,5 %.

**3. Основные характеристики** законопроекта на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов представлены в таблице 1.

В соответствии с представленными основными параметрами областного бюджета на 2015–2017 годы **доходы** областного бюджета в 2015 году составят **111 103,1 млн руб.**, **расходы** областного бюджета в 2015 году составят **118 206,5 млн руб.**

Бюджет спрогнозирован в 2015 году с дефицитом в сумме **7 103,4 млн руб.**

Таблица 1

млн руб.

Основные характеристики законопроекта	2014 год (Закон в редакции от 30.09.2014)	2015 год	2016 год	2017 год
Доходы	123 777,3	111 103,1	121 977,3	126 039,7
Расходы	138 374,6	118 206,5	126 545,4	131 540,6
Дефицит (-), профицит (+)	-14 597,3	-7 103,4	-4 568,1	-5 500,9

В 2016–2017 годах объем доходов и расходов областного бюджета увеличивается по сравнению с прогнозируемыми на 2015 год параметрами.

**4.** Доходная часть областного бюджета на 2015 год и на период до 2017 года сформирована с учетом оценки поступлений доходов областного бюджета в 2014 году и на основе сценарных условий социально-экономического развития Тюменской области на 2015 год и на период до 2017 года.

При формировании проекта доходов областного бюджета учтено действующее налоговое и бюджетное законодательство, а также следующие изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации:

– сохранение размеров ставок акцизов на алкогольную продукцию на 2015–2016 годы на уровне ставок 2014 года, на 2017 год – индексация ставок с учетом прогнозируемого уровня инфляции в размере 4,5 %;

– снижение ставок акцизов на нефтепродукты в 2015 году в отношении бензинов, дизельного топлива и моторных масел с 16,31 % до 61,3 %, в 2016 году – с 28,4 % до 61,22 % против предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации;

– установление в 2015 году ставки налога на имущество организаций в размере 1,0 % в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов (в 2016 году – 1,3 %; в 2017 году – 1,6 %);



- увеличение размера уплаты государственной пошлины, взимаемой по отдельным видам юридически значимых действий, с 2015 года с 25 % до 75 %;
- установление особенностей определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости в отношении отдельных видов объектов недвижимого имущества и ставки налога в отношении указанных объектов в пределах, установленных статьей 380 Налогового кодекса Российской Федерации;
- передача на уровень субъектов Российской Федерации федеральной доли в размере 28 % по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (с 1 января 2015 года);
- передача 10 % 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, в бюджеты городских округов, а также муниципальных районов в связи с передачей вопросов местного значения по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения органам местного самоуправления соответствующих муниципальных районов (с 1 января 2015 года);
- увеличение в 2015 году отчислений от суммы прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий Тюменской области за год, предшествующий текущему финансовому году, в доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, с 15 до 20 %;
- другие изменения.

**Доходы областного бюджета** на 2015 год предусмотрены в сумме **111 103,1 млн руб.**, или **89,8 %** к утвержденному показателю на 2014 год (123 777,3 млн руб.), и уменьшены на **12 674,2 млн руб.** в абсолютных величинах.

В 2016 и 2017 годах доходы определены соответственно в размере **121 977,3 млн руб. (109,8 % к 2015 году)** и **126 039,7 млн руб. (103,3 % к 2016 году)**.

Поступление доходов в областной бюджет в 2015 году и на период до 2017 года представлено в таблице 2.

Таблица 2

млн руб.

Наименование показателей	2014 год		Законопроект						Темп роста 2015 года к 2014 году, %
	Сумма (утверждена Законом)	Структура в %	2015 год		2016 год		2017 год		
			Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %	
<b>Доходы, всего</b>	<b>123 777,3</b>	<b>100</b>	<b>111 103,1</b>	<b>100</b>	<b>121 977,3</b>	<b>100</b>	<b>126 039,7</b>	<b>100</b>	<b>89,8</b>
в том числе:									
<b>Налоговые доходы</b>	114 556,5	92,6	104 041,6	93,6	115 212,0	94,5	118 605,8	94,1	90,8
<b>Неналоговые доходы</b>	3 103,4	2,5	1 716,6	1,6	1 738,1	1,4	1 616,7	1,3	55,3
<b>Безвозмездные поступления</b>	6 117,4	4,9	5 344,9	4,8	5 027,2	4,1	5 817,2	4,6	87,4

В 2015 году по сравнению с утвержденными показателями текущего года уменьшены налоговые доходы на **10 514,9 млн руб.**, неналоговые доходы – на **1 386,8 млн руб.** и безвозмездные перечисления из федерального бюджета – на **772,5 млн руб.**

**4.1.** В законопроекте **налоговые доходы** на 2015 год определены в объеме **104 041,6 млн руб.**, что составляет **90,8 %** от их утвержденного объема на 2014 год (114 556,5 млн руб.).

В 2016 и 2017 годах налоговые доходы определены соответственно в размере **115 212,0 млн руб. (110,7 % к 2015 году)** и **118 605,8 млн руб. (102,9 % к 2016 году)**.

Поступление налоговых доходов в областной бюджет в 2015 году и на период до 2017 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

млн руб.

Наименование показателей	2014 год		Законопроект						Темп роста 2015 года к 2014 году, %
	Сумма (утверждена Законом)	Структура в %	2015 год		2016 год		2017 год		
			Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %	
<b>Всего</b>	<b>114 556,5</b>	<b>100</b>	<b>104 041,6</b>	<b>100</b>	<b>115 212,0</b>	<b>100</b>	<b>118 605,8</b>	<b>100</b>	<b>90,8</b>
В том числе:									
<b>Налог на прибыль организаций</b>	84 262,2	73,6	72 476,1	69,7	79 531,1	69,0	80 006,0	67,5	86,0
<b>Налог на доходы физических лиц</b>	16 943,0	14,8	17 647,7	17,0	20 804,4	18,1	23 289,9	19,6	104,2
<b>Акцизы по подакцизным товарам (продукции)</b>	3 266,2	2,8	2 985,3	2,9	3 232,0	2,8	2 741,3	2,3	91,4
<b>Налоги на совокупный доход</b>	2 380,0	2,1	2 601,5	2,5	2 723,8	2,4	2 843,7	2,4	109,3
<b>Налоги на имущество</b>	7 565,4	6,6	8 146,9	7,8	8 740,0	7,6	9 544,1	8,1	107,7
<b>Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами</b>	53,1	0,05	50,4	0,05	52,7	0,05	55,1	0,05	94,9
<b>Государственная пошлина</b>	86,6	0,1	133,7	0,1	128,0	0,1	125,7	0,1	154,4

Прирост налоговых доходов в 2017 году по сравнению с 2014 годом составит **4 049,3 млн руб.**, или **3,5 %**.

Наибольший прирост налоговых доходов в 2017 году по сравнению с утвержденными показателями на 2014 год прогнозируется по налогу на доходы физических лиц в размере **6 346,9 млн руб. (или на 37,5 % к поступлениям 2014 года)**, налогу на имущество организаций – **1 910,9 млн руб. (28,3 %)**, налогу, взимаемому в связи с упрощенной системой налогообложения, – **463,7 млн руб. (19,5 %)**.

Удельный вес налоговых доходов в совокупных доходах областного бюджета на 2015 год составляет **93,6 %**, на 2016 год – **94,5 %**, на 2017 год – **94,1 % (в 2014 году – 92,6 %)**.

В структуре налоговых доходов законопроекта на 2017 год по сравнению с утвержденными показателями бюджета за 2014 год увеличилась доля поступлений налога на доходы физических лиц с 14,8 до **19,6 %**, налогов на имущество организаций – с 6,6 до **8,1 %**, налогов на совокупный доход – с 2,1 до **2,4 %** и уменьшилась доля поступлений налога на прибыль организаций с 73,6 до **67,5 %**, акцизов по подакцизным товарам – с 2,8 до **2,3 %**.

Поступления от **налога на прибыль организаций** на 2015 год предусмотрены в размере **72 476,1 млн руб.**, что ниже утвержденных на 2014 год назначений на **11 786,1 млн руб.**, или на **14,0 %**.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом планируется увеличение поступлений от налога на прибыль организаций на **7 055,0 млн руб.**, или на **9,7 %**, в 2017 году по сравнению с 2016 годом – на **474,9 млн руб.**, или на **0,6 %**.

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

Также в законопроекте на 2015–2017 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 2015 год предусмотрены в размере **17 647,7 млн руб.**, что выше утвержденных на 2014 год показателей на **704,7 млн руб.**, или на **4,2 %**.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом планируется увеличение доходов на **3 156,7 млн руб.**, или на **17,9 %**, в 2017 году по сравнению с 2016 годом – на **2 485,5 млн руб.**, или на **11,9 %**.

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 и установления дополнительных нормативов в местные бюджеты в порядке межбюджетного регулирования.

Поступления **налога на имущество организаций** на 2015 год предусмотрены в размере **7 291,5 млн руб.**, что выше утвержденных на 2014 год показателей на **548,2 млн руб.**, или на **8,1 %**.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом доходы планируется увеличить на **576,0 млн руб.**, или на **7,9 %**, в 2017 году по сравнению с 2016 годом – на **786,8 млн руб.**, или на **9,0 %**.

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.

При расчете учтено установление особенностей определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости в отношении отдельных видов объектов недвижимого имущества и ставки налога в отношении указанных объектов в пределах, установленных статьей 380 Налогового кодекса Российской Федерации.

**4.2. Неналоговые доходы** в законопроекте предусмотрены на 2015 год в размере **1 716,6 млн руб.**, что составляет **55,3 %** от утвержденного объема на 2014 год (3 103,4 млн руб.).

В 2016 и 2017 годах неналоговые доходы прогнозируются соответственно в размере **1 738,1 млн руб. (101,3 % к 2015 году)** и **1 616,7 млн руб. (93,0 % к 2016 году)**.

Объем поступлений неналоговых доходов в областной бюджет в 2015 году и на период до 2017 года представлен в таблице 4.

Таблица 4

млн руб.

Наименование показателей	2014 год		Законопроект						Темп роста 2015 года к 2014 году, %
	Сумма (утверждена Законом)	Структура в %	2015 год		2016 год		2017 год		
			Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %	
<b>Всего</b>	<b>3 103,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1 716,6</b>	<b>100</b>	<b>1 738,1</b>	<b>100</b>	<b>1 616,7</b>	<b>100</b>	<b>55,3</b>
В том числе: Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 479,2	47,7	92,4	5,4	91,9	5,3	92,9	5,7	6,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	196,5	6,3	194,0	11,3	201,5	11,6	203,9	12,6	98,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	700,6	22,6	672,2	39,2	648,2	37,3	494,2	30,6	95,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	74,7	2,4	75,4	4,4	82,7	4,7	80,6	5,0	100,9
Административные платежи и сборы	2,4	0,1	3,6	0,2	2,9	0,2	2,9	0,2	150,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	650,0	20,9	679,0	39,5	710,9	40,9	742,2	45,9	104,5

Сокращение поступлений неналоговых доходов в 2015–2017 годах по сравнению с утвержденными показателями на 2014 год обусловлено главным образом уменьшением поступлений прогнозируемых доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, предусмотрены на 2015 год в объеме **92,4 млн руб.** и уменьшены на **1 386,8 млн руб.** в абсолютных величинах, или на **93,8 %** по сравнению с утвержденными показателями на 2014 год (1 479,2 млн руб.). В 2016 и 2017 годах поступление указанных доходов прогнозируется соответственно в размере **91,9 млн руб.** и **92,9 млн руб.**

Снижение прогноза доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, обусловлено в основном тем, что в 2015–2017 годах не планируются поступления доходов от размещения средств областного бюджета. В 2014 году доходы от размещения средств областного бюджета ожидаются в объеме 1 360,0 млн руб.

Наибольший прирост неналоговых доходов в 2017 году по сравнению с утвержденными показателями на 2014 год прогнозируется по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в размере **92,2 млн руб.** (или на **14,2 %** к поступлениям 2014 года).

Удельный вес неналоговых доходов в совокупных доходах областного бюджета на 2015 год составляет **1,6 %**, на 2016 год – **1,4 %**, на 2017 год – **1,3 %** (в 2014 году – **2,5 %**).

**4.3. Безвозмездные поступления** предусмотрены на 2015 год в сумме **5 344,9 млн руб.**, на 2016 год – **5 027,2 млн руб.**, на 2017 год – **5 817,2 млн руб.**

Поступления указанных доходов в областной бюджет в 2015 году и на период до 2017 года представлены в таблице 5.

Таблица 5

млн руб.

Наименование показателей	2014 год		Законопроект						Темп роста 2015 года к 2014 году, %
	Сумма (утверждена Законом)	Структура в %	2015 год		2016 год		2017 год		
			Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %	
<b>Всего</b>	<b>6 117,4</b>	<b>100</b>	<b>5 344,9</b>	<b>100</b>	<b>5 027,2</b>	<b>100</b>	<b>5 817,2</b>	<b>100</b>	<b>87,4</b>
В том числе:									
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы</b>	<b>5 888,2</b>	<b>96,2</b>	<b>4 833,6</b>	<b>90,4</b>	<b>4 580,6</b>	<b>91,1</b>	<b>5 674,7</b>	<b>97,6</b>	<b>82,1</b>
в том числе:									
– субсидии	1 711,2	28,0	428,1	8,0	393,7	7,8	546,6	9,4	25,0
– субвенции	3 660,1	59,8	2 818,4	52,7	2 778,4	55,3	2 809,1	48,3	77,0
– иные межбюджетные трансферты	516,9	8,4	1 587,1	29,7	1 408,5	28,0	2 319,0	39,9	307,0
<b>Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций</b>	<b>559,8</b>	<b>9,2</b>	<b>511,3</b>	<b>9,6</b>	<b>446,6</b>	<b>8,9</b>	<b>142,5</b>	<b>2,4</b>	<b>91,3</b>
<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>3,3</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов Российской Федерации</b>	<b>-333,9</b>	<b>-5,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>

Удельный вес безвозмездных поступлений в совокупных доходах областного бюджета на 2015 год составляет **4,8 %**, на 2016 и 2017 годы – соответственно **4,1 %** и **4,6 %** (в 2014 году – **4,9 %**).

**5. Расходы** областного бюджета в законопроекте на 2015 год определены в размере **118 206,5 млн руб.**, или **85,4 %** к утвержденным показателям на текущий год (138 374,6 млн руб.).

На 2016 год общий объем расходов прогнозируется в сумме **126 545,4 млн руб.**, или **107,1 %** к планируемым на 2015 год бюджетным ассигнованиям, на 2017 год – **131 540,6 млн руб.**, или **103,9 %** к планиваемым расходам в 2016 году.

Распределение бюджетных ассигнований и структура расходов областного бюджета на 2015–2017 годы по разделам классификации расходов бюджетов представлены в таблице 6.

Таблица 6

млн руб.

Наименование показателей	2014 год		Законопроект						Темп роста 2015 года к 2014 году, %
	Сумма (утверждена Законом)	Структура в %	2015 год		2016 год		2017 год		
			Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %	
<b>Расходы, всего</b>	<b>138 374,6</b>	<b>100</b>	<b>118 206,5</b>	<b>100</b>	<b>126 545,4</b>	<b>х</b>	<b>131 540,6</b>	<b>х</b>	<b>85,4</b>
Условно утвержденные расходы					3 050,0	2,4	6 293,3	4,8	
<b>Расходы без учета условно утвержденных расходов</b>	<b>138 374,6</b>	<b>100</b>	<b>118 206,5</b>	<b>100</b>	<b>123 495,4</b>	<b>100</b>	<b>125 247,3</b>	<b>100</b>	<b>85,4</b>
Общегосударственные вопросы	6 721,1	4,9	6 124,0	5,2	5 974,7	4,8	5 342,0	4,3	91,1
Национальная оборона	64,5	0,05	61,9	0,05	63,3	0,05	60,4	0,05	96,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	729,4	0,5	542,9	0,5	515,9	0,4	548,7	0,4	74,4
Национальная экономика	38 630,9	27,9	25 643,1	21,7	31 113,0	25,2	29 960,9	23,9	66,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	8 115,0	5,9	5 828,2	4,9	2 834,9	2,3	1 617,3	1,3	71,8
Охрана окружающей среды	635,0	0,4	1 792,8	1,5	291,3	0,2	297,5	0,2	282,3
Образование	24 160,2	17,5	22 165,3	18,7	24 691,2	20,0	25 240,4	20,2	91,7
Культура и кинематография	2 607,8	1,9	2 703,2	2,3	2 764,0	2,2	2 028,4	1,6	103,7
Здравоохранение	15 013,4	10,8	15 676,0	13,3	15 155,1	12,3	19 318,6	15,4	104,4
Социальная политика	15 717,0	11,4	15 356,4	13,0	15 439,1	12,5	16 841,4	13,4	97,7
Физическая культура и спорт	2 346,9	1,7	1 732,8	1,5	1 859,5	1,5	1 667,1	1,3	73,8
Средства массовой информации	491,0	0,3	364,9	0,3	316,0	0,3	317,8	0,3	74,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	6,2	0,004	2,7	0,002	28,3	0,02	112,5	0,1	44,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	23 136,2	16,7	20 212,3	17,1	22 449,1	18,2	21 894,3	17,5	87,4

В структуре расходов областного бюджета по объему расходов в 2015 году первое место занимают бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области национальной экономики, – 21,7 % от общей суммы расходов; на втором месте бюджетные ассигнования по разделу «Образование» – 18,7 %; на третьем месте бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», – 17,1 %.

В 2016 и 2017 годах в структуре расходов областного бюджета (без учета условно утвержденных расходов) также первое место занимают бюджетные ассигнования в области национальной экономики – 25,2 % в 2016 году и 23,9 % в 2017 году; на втором месте бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств по разделу «Образование», – соответственно 20,0 % в 2016 году и 20,2 % в 2017 году; на третьем месте бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение

расходных обязательств по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», – 18,2 % в 2016 году и 17,5 % в 2017 году.

На исполнение расходных обязательств по разделу «Здравоохранение» предусмотрены бюджетные ассигнования: в 2015 году – 13,3 %, в 2016 году – 12,3 % и в 2017 году – 15,4 % от общей суммы расходов (без учета условно утвержденных расходов).

Следует отметить, что в структуре расходов областного бюджета в 2015 году бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в социальной сфере, предусмотрены на уровне **48,8 %** (57 633,7 млн руб.); в 2016 году (без учета условно утвержденных расходов) – **48,5 %** (59 908,9 млн руб.), в 2017 году (без учета условно утвержденных расходов) – **52,0 %** (65 095,9 млн руб.) (в 2014 году – 43,3 %).

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2015 году определены в сумме **5 659,4 млн руб.**, что составляет **99,3 %** от утвержденного объема на 2014 год.

В 2016 и 2017 годах объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, по сравнению с предыдущим годом увеличиваются на **3,3 %** и на **1,2 %** и составят **5 843,6 млн руб.** и **5 913,2 млн руб.** соответственно.

**5.1. Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы»** предусмотрены на 2015 год в размере **6 124,0 млн руб.**, или **91,1 %** к установленным бюджетным ассигнованиям в 2014 году (6 721,1 млн руб.).

В 2016 и 2017 годах расходы по данному разделу соответственно составили **5 974,7 млн руб.** и **5 342,0 млн руб.**

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета (здесь и далее – без учета условно утвержденных расходов) в 2015 году составляет 5,2 %, в 2016 году – 4,8 %, в 2017 году – 4,3 % (в 2014 году – 4,9 %).

Наибольший удельный вес в структуре расходов указанного раздела на 2015 год предусмотрен по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» – **62,8 %** (3 848,6 млн руб.).

**5.1.1. Расходы на функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления** предусматриваются на 2015–2017 годы в сумме **518,9 млн руб.** ежегодно.

**5.1.2. Расходы на функционирование высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций** предусматриваются на 2015 год в размере **540,6 млн руб.**, на 2016 год – в размере **540,8 млн руб.** и на 2017 год – в размере **547,8 млн руб.**

**5.1.3. Расходы на финансирование судебной системы** определены на 2015 год в размере **267,0 млн руб.**

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

Кроме того, на исполнение переданного федерального полномочия по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2016 год предусмотрены средства за счет субвенции из федерального бюджета в сумме 2,4 млн руб.

**5.1.4.** Расходы по подразделу «Резервные фонды» определены на 2015 год в размере **824 3 млн руб.**, на 2016 год – **629,1 млн руб.**, на 2017 год – **648,3 млн руб.**

По данному подразделу в рамках полномочия Тюменской области по формированию и использованию резервных фондов субъекта Российской Федерации для финансирования непредвиденных расходов предусмотрены средства на создание резервного фонда Правительства области.

В соответствии с частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процентов утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Объем средств резервного фонда Правительства области определен на 2015 год в размере 2 %, на 2016 и 2017 годы в размере 1,5 % от бюджетных ассигнований областного бюджета без учета межбюджетных трансфертов, предусмотренных для передачи местным бюджетам и территориальному отделению Фонда обязательного медицинского страхования, расходов на реализацию государственной программы Тюменской области «Сотрудничество» и условно утвержденных расходов, что не противоречит части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**5.1.5.** Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены на 2015 год в объеме **3 848,6 млн руб.**, или **96,5 %** к установленным бюджетным ассигнованиям на 2014 год (3 989,9 млн руб.).

В 2016 и 2017 годах расходы по данному подразделу соответственно составили 3 541,5 млн руб. и 3 225,4 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, формированию торгового реестра и переданных федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния.

**5.2.** Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены на 2015 год в объеме **542,9 млн руб.**, или **74,4 %** к установленным бюджетным ассигнованиям на 2014 год (729,4 млн руб.).

В 2016 и 2017 годах расходы по данному разделу соответственно составили **515,9 млн руб.** и **548,7 млн руб.**



Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела на 2015 год предусмотрен по подразделам **«Обеспечение пожарной безопасности» – 41,1 %** и **«Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 30,3 %**.

По подразделу «Обеспечение пожарной безопасности» бюджетные ассигнования определены на 2015 год в сумме 223,3 млн руб., на 2016 год – 223,9 млн руб., на 2017 год – 224,3 млн руб.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию мероприятия «Создание условий для тушения пожаров, спасения людей и имущества и воспитание культуры пожарной безопасности среди населения» 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 212 единиц единой дежурно-диспетчерской службы; на содержание численности отдельных постов пожарной охраны в количестве 310 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 2015 год в сумме **164,4 млн руб.**, или **94,3 %** к утвержденным бюджетным назначениям в 2014 году (174,4 млн руб.).

В 2016 году расходы по подразделу предусмотрены в сумме 214,7 млн руб., в 2017 году – 247,0 млн руб.

Исполнение полномочий Тюменской области по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, гражданской обороне, поиску и спасению людей во внутренних водах 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 2015 год в сумме **147,3 млн руб.**

В 2016 и 2017 годах расходы по данному подразделу предусмотрены в сумме 71,0 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 предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации 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 в сумме **2,9 млн руб.** ежегодно.

**5.3.** Расходы по разделу «Национальная экономика» определены на 2015 год в объеме **25 643,1 млн руб.**, или **66,4 %** к утвержденным в текущем году бюджетным ассигнованиям (38 630,9 млн руб.).

Распределение бюджетных ассигнований и структура расходов областного бюджета на 2015–2017 годы по подразделам раздела «Национальная экономика» классификации расходов бюджетов представлены в таблице 7.

Таблица 7

млн руб.

Наименование показателей	2014 год		Законопроект						Темп роста 2015 года к 2014 году, %
	Сумма (утверждена законом)	Структура в %	2015 год		2016 год		2017 год		
			Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %	
<b>Расходы по разделу, всего</b>	<b>38 630,9</b>	<b>100</b>	<b>25 643,1</b>	<b>100</b>	<b>31 113,0</b>	<b>100</b>	<b>29 960,9</b>	<b>100</b>	<b>66,4</b>
Общэкономические вопросы	446,6	1,2	443,4	1,7	440,7	1,4	443,0	1,5	99,3
Топливо-энергетический комплекс	374,3	1,0	122,3	0,5	78,1	0,2	132,5	0,4	32,7
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	80,9	0,2	47,1	0,2	16,8	0,05	16,9	0,1	58,2
Сельское хозяйство и рыболовство	5 673,9	14,7	5 319,2	20,7	4 848,2	15,6	4 657,5	15,5	93,7
Водное хозяйство	152,0	0,4	137,7	0,5	64,2	0,2	64,3	0,2	90,6
Лесное хозяйство	1 111,4	2,9	1 093,9	4,3	967,8	3,1	965,6	3,2	98,4
Транспорт	1 892,3	4,9	1 670,1	6,5	1 326,2	4,3	1 330,0	4,4	88,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	21 837,5	56,5	12 470,1	48,6	20 928,5	67,3	20 428,9	68,2	57,1
Связь и информатика	1 324,3	3,4	1 393,8	5,4	1 111,4	3,6	1 120,6	3,8	105,2
Другие вопросы в области национальной экономики	5 737,7	14,8	2 945,6	11,5	1 331,1	4,3	801,6	2,7	51,3

В 2016 и 2017 годах расходы по данному разделу соответственно составили **31 113,0 млн руб.** и **29 960,9 млн руб.**

Наибольшая доля бюджетных ассигнований на 2015–2017 годы в структуре раздела предусматривается по расходам на **дорожное хозяйство**.

В структуре расходов раздела на 2015 год расходы на дорожное хозяйство составляют **48,6 %**.

В 2017 году по сравнению с 2014 годом доля данных расходов увеличится всего на **11,7 процентных пункта (с 56,5 до 68,2 %)**.

**5.3.1.** По подразделу «Общэкономические вопросы» запланированы бюджетные ассигнования на 2015 год в сумме **443,4 млн руб.**, на 2016 год – **440,7 млн руб.**, на 2017 год – **443,0 млн руб.** Указанные средства планируется направить на исполнение полномочия по реализации государственной

политики в области содействия занятости населения, осуществляемого в рамках государственной программы Тюменской области «Основные направления развития в области содействия занятости населения, трудовых и иных непосредственно связанных с ними отношений».

**5.3.2. Расходы по подразделу «Топливо-энергетический комплекс»** определены на 2015 год в размере **122,3 млн руб.**

В 2016 году расходы по подразделу предусмотрены в сумме 78,1 млн руб., в 2017 году – 132,5 млн руб.

Указанные средства предусмотрены на газификацию населенных пунктов юга области и строительство межпоселкового газопровода с. Абалак – д. Байгара Тобольского района (в 2015 году) 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 – Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа.

**5.3.3. Расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство»** на 2015 год составили **5 319,2 млн руб.**, или **93,7 %** к утвержденным в 2014 году бюджетным ассигнованиям (5 673,9 млн руб.).

В 2016 году расходы по подразделу предусмотрены в сумме 4 848,2 млн руб., в 2017 году – 4 657,5 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 определены главным образом в рамках реализации государственных программ Тюменской области:

1) «Основные направления развития агропромышленного комплекса» – в 2015 году планируется направить 4 180,4 млн руб., в 2016 году – 4 194,5 млн руб., в 2017 году – 4 331,0 млн руб.;

2) «Основные направления развития ветеринарной службы» – в 2015 году планируется направить 231,0 млн руб., в 2016 году – 227,4 млн руб., в 2017 году – 234,1 млн руб.;

3) «Сотрудничество» – в 2015 году планируется направить 183,5 млн руб., в 2016 году – 202,0 млн руб., в 2017 году – 46,6 млн руб.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом **доля расходов на сельское хозяйство и рыболовство** в структуре расходов раздела «Национальная экономика» возросла с 14,7 % до **20,7 %**. В 2016 и 2017 годах удельный вес данных расходов в структуре расходов раздела предусматривается соответственно на уровне **15,6 %** и **15,5 %**.

**5.3.4.** Расходы по подразделу «**Водное хозяйство**» предусмотрены в рамках реализации областной целевой программы «**Основные направления охраны окружающей среды**» на 2015 год в сумме **137,7 млн руб.**, или **90,6 %** к утвержденным в 2014 году бюджетным ассигнованиям (152,0 млн руб.).

В 2016 и 2017 годах расходы по данному подразделу предусмотрены в сумме 64,25 млн руб. ежегодно.

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 2015 год в размере **1 093,9 млн руб.**, или **98,4 %** к утвержденным в 2014 году бюджетным ассигнованиям (1 111,4 млн руб.).

В 2016 году расходы по подразделу предусмотрены в сумме 967,8 млн руб., в 2017 году – 965,6 млн руб.

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

**5.3.6.** Расходы по подразделу «**Транспорт**» определены на 2015 год в размере **1 670,1 млн руб.**, или **88,3 %** к утвержденным в 2014 году бюджетным ассигнованиям (1 892,3 млн руб.).

В 2016 году расходы по подразделу предусмотрены в сумме 1 326,2 млн руб., в 2017 году – 1 330,0 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 запланирован в рамках указанных программ на 2015 год в сумме 386,5 млн руб., на 2016 и 2017 годы – по 287,9 млн руб. ежегодно.

Средства будут направлены на строительство и реконструкцию объектов транспортной инфраструктуры на территории Ханты-Мансийского автономного округа, а также на оборудование инженерно-техническими средствами охраны и видеонаблюдения периметрового ограждения аэропорта «Рошино» в г. Тюмени и строительство автовокзала в с. Уват.

В 2015 году доля расходов на транспорт в структуре расходов раздела «Национальная экономика» составила **6,5 %**. В 2016 и 2017 годах удельный вес данных расходов в структуре расходов раздела составляет соответственно **4,3 %** и **4,4 %**.

**5.3.7.** Расходы по подразделу «**Дорожное хозяйство (дорожные фонды)**» определены на 2015 год в размере **12 470,1 млн руб.**, или **57,1 %** к утвержденным в 2014 году бюджетным ассигнованиям (21 837,5 млн руб.).

В 2016 году расходы по подразделу предусмотрены в сумме 20 928,5 млн руб., в 2017 году – 20 428,9 млн руб.

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

Бюджетные инвестиции на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования предусмотрены на 2015 год в сумме 9 007,2 млн руб. (в том числе средства дорожного фонда – 2 001,2 млн руб.), на 2016 год – 16 334,6 млн руб. (в том числе средства дорожного фонда – 2 334,9 млн руб.), на 2017 год – 15 905,4 млн руб. (в том числе средства дорожного фонда – 1 823,6 млн руб.).

**5.3.8.** Расходы по подразделу «Связь и информатика» предусмотрены на 2015 год в объеме **1 393,8 млн руб.**, или **105,2 %** к утвержденным в 2014 году бюджетным ассигнованиям (1 324,3 млн руб.).

В 2016 году расходы по подразделу предусмотрены в сумме 1 111,4 млн руб., в 2017 году – 1 120,6 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 развития информатизации (Электронная Тюменская область)» и «Основные направления информационной политики» (в 2015 году).

**5.3.9.** Расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» определены на 2015 год в размере **2 945,6 млн руб.** и уменьшены на **48,7 %**, или на **2 792,1 млн руб.**, к бюджетным назначениям в текущем году (5 737,7 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.

С целью технического перевооружения и модернизации промышленных предприятий в рамках государственной программы Тюменской области «Развитие промышленности, инвестиционной и внешнеэкономической деятельности» предусмотрены средства на государственную поддержку по следующим направлениям: возмещение части затрат на оплату процентов по договорам и субсидирование промышленных предприятий на развитие лизинга оборудования; возмещение нефтегазодобывающим предприятиям части стоимости заказанного и оплаченного оборудования и других материальных ресурсов, произведенных на предприятиях Тюменской области.

На указанные цели предусматривается направлять в 2015 году – 260,9 млн руб., в 2016 и 2017 годах – по 245,3 млн руб. ежегодно.

На поддержку малого предпринимательства в рамках государственной программы Тюменской области «Основные направления развития малого и среднего предпринимательства» планируется направить в 2015 году средства в сумме 182,6 млн руб., в 2016 году – 172,0 млн руб. и в 2017 году – 158,2 млн руб.

**5.4.** Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** определены на 2015 год в объеме **5 828,2 млн руб.**, или **71,8 %** к утвержденным в текущем году бюджетным ассигнованиям (8 115,0 млн руб.).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела на 2015 год составили расходы по подразделу **«Жилищное хозяйство»** – **68,2 % (3 974,4 млн руб.)**.

В 2016 году расходы по разделу предусмотрены в сумме 2 834,9 млн руб., в 2017 году – 1 617,3 млн руб.

Объем бюджетных инвестиций по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланирован на 2015 год в размере 1 163,1 млн руб., на 2016 год – 1 305,5 млн руб., на 2017 год – 843,4 млн руб. Указанные средства планируется направить в основном 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».

Доля расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2015 году составляет 4,9 %, в 2016 году – 2,3 %, в 2017 году – 1,3 % (в 2014 году – 5,9 %).

**5.5.** Расходы по разделу **«Охрана окружающей среды»** определены на 2015 год в объеме **1 792,8 млн руб.**, или **282,3 %** к утвержденным в текущем году бюджетным ассигнованиям (635,0 млн руб.).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела на 2015 год составили расходы по подразделу **«Другие вопросы в области охраны окружающей среды»** – **91,5 % (1 640,9 млн руб.)**.

В 2016 году расходы по подразделу предусмотрены в сумме 291,3 млн руб., в 2017 году – 297,5 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 государственных программ Тюменской области «Основные направления охраны окружающей среды» и «Сотрудничество».

В рамках программы «Сотрудничество» на 2015 год предусмотрены бюджетные инвестиции в сумме 1 470,0 млн руб. на укрепление берега р. Иртыш в г. Ханты-Мансийске.

**5.6.** Расходы по разделу «**Образование**» определены на 2015 год в объеме **22 165,3 млн руб.**, или **91,7 %** к утвержденным в текущем году бюджетным ассигнованиям (24 160,2 млн руб.).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела на 2015 год составили расходы по подразделам «**Общее образование**» – **47,6 %** (10 549,7 млн руб.) и «**Дошкольное образование**» – **34,4 %** (7 621,9 млн руб.).

В 2016 году расходы по разделу «Образование» предусмотрены в сумме **24 691,2 млн руб.**, в 2017 году – **25 240,4 млн руб.**

На исполнение государственных полномочий по социальной поддержке обучающихся, передаваемых органам местного самоуправления, предусмотрено в 2015 году 6 101,2 млн руб., в 2016 году – 6 643,3 млн руб., в 2017 году – 6 903,5 млн руб.

Объем бюджетных инвестиций на строительство и реконструкцию объектов в сфере образования на территории Ханты-Мансийского автономного округа в рамках реализации государственной программы Тюменской области «Сотрудничество» запланирован на 2015 год в сумме 1 263,6 млн руб., на 2016 и 2017 годы – 1 556,7 млн руб. ежегодно.

**5.7.** Расходы по разделу «**Культура и кинематография**» определены на 2015 год в объеме **2 703,2 млн руб.**, или **103,7 %** к утвержденным в текущем году бюджетным ассигнованиям (2 607,8 млн руб.).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела на 2015 год составили расходы по подразделу «**Культура**» – **95,4 %** (**2 578,6 млн руб.**).

В 2016 году расходы по разделу предусмотрены в сумме **2 764,0 млн руб.**, в 2017 году – **2 028,4 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 2015 год запланированы в сумме 721,9 млн руб., на 2016 год – 1 164,9 млн руб., на 2017 год – 546,8 млн. руб. Средства планируется направить на строительство и реконструкцию объектов культуры (в том числе музейного комплекса в г. Тюмени, дворца культуры «Нефтяник» им. В.И. Муравленко и других объектов).

**5.8.** Расходы по разделу «**Здравоохранение**» определены на 2015 год в объеме **15 676,0 млн руб.**, или **104,4 %** к утвержденным в текущем году бюджетным ассигнованиям (15 013,4 млн руб.).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела на 2015 год составили расходы по подразделу «**Другие вопросы в области здравоохранения**» – **96,2 %** (15 072,6 млн руб.).

В 2016 году расходы по разделу предусмотрены в сумме **15 155,1 млн руб.**, в 2017 году – **19 318,6 млн руб.**

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

Бюджетные инвестиции на строительство и реконструкцию объектов здравоохранения предусмотрены на 2015 год в объеме 3 204,7 млн руб., на 2016 год – 3 461,6 млн руб. и на 2017 год – 7 057,4 млн руб. в рамках мероприятий государственных программ Тюменской области «Основные направления развития здравоохранения» и «Сотрудничество».

**5.9.** Расходы по разделу «**Социальная политика**» определены на 2015 год в объеме **15 356,4 млн руб.**, или **97,7 %** к утвержденным в текущем году бюджетным ассигнованиям (15 717,0 млн руб.).

В 2016 году расходы по разделу предусмотрены в сумме **15 439,1 млн руб.**, в 2017 году – **16 841,4 млн руб.**

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2015 году в сравнении с 2014 годом увеличилась с 11,4 до 13,0 %.

При этом наибольшую долю в структуре расходов раздела на 2015 год составили расходы по подразделу «**Социальное обеспечение**» – **67,3 %** (10 328,5 млн руб.).

В 2015 году по сравнению с 2014 годом предусматривается прирост расходов по двум подразделам «**Пенсионное обеспечение**» в сумме 41,6 млн руб. (12,9 %), «**Социальное обслуживание населения**» – на 186,8 млн руб. (8,6 %).

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» предусмотрены средства на финансирование мероприятий, входящих в национальный проект «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» на 2015 год в объеме 1 914,5 млн руб., на 2016 год – 1 890,4 млн руб. и на 2017 год – 1 884,0 млн руб.

Указанные средства предусматривается направить на предоставление социальных выплат гражданам на строительство или приобретение жилья, предоставление субсидий на выполнение мероприятий по предоставлению займов на приобретение жилья, а также на обеспечение жильем отдельных категорий граждан.

**5.10.** Расходы по разделу «**Физическая культура и спорт**» определены на 2015 год в объеме **1 732,8 млн руб.**, или **73,8 %** к утвержденным в текущем году бюджетным ассигнованиям (2 346,9 млн руб.).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела на 2015 год составили расходы по подразделам «**Спорт высших достижений**» – **51,7 %** (895,1 млн руб.) и «**Массовый спорт**» – **29,5 %** (510,8 млн руб.).

В 2016 году расходы по разделу предусмотрены в сумме **1 859,5 млн руб.**, в 2017 году – **1 667,1 млн руб.**



Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2015–2016 годах составляет 1,5 %, в 2017 году – 1,3 % (в 2014 году – 1,7 %).

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

**5.11.** Расходы по разделу **«Средства массовой информации»** определены на 2015 год в объеме **364,9 млн руб.**, или **74,3 %** к утвержденным в текущем году бюджетным ассигнованиям (491,0 млн руб.).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела на 2015 год составили расходы по подразделам **«Периодическая печать и издательства»** – **28,6 %** (104,2 млн руб.) и **«Другие вопросы в области средств массовой информации»** – **54,6 %** (199,3 млн руб.).

В 2016 году расходы по разделу предусмотрены в сумме **316,0 млн руб.**, в 2017 году – **317,8 млн руб.**

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2015–2017 годах составляет 0,3 %.

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

По подразделу **«Телевидение и радиовещание»** на оказание поддержки в форме субсидии организациям телевидения и радиовещания предусмотрены расходы на 2015–2017 годы в объеме 61,4 млн руб. ежегодно.

По подразделу **«Периодическая печать и издательства»** на оказание обеспечения государственной поддержки периодических изданий, учрежденных органами исполнительной и законодательной власти, государственной поддержки книгоиздания, а также предоставление субсидий прочим печатным средствам массовой информации, прошедшим конкурсный отбор предусмотрены расходы на 2015–2017 годы в объеме 104,2 млн руб. ежегодно.

По подразделу **«Другие вопросы в области средств массовой информации»** определены расходы на 2015 год в сумме 199,3 млн руб., на 2016 год – 150,4 млн руб., на 2017 год – 152,1 млн руб.

**5.12.** Расходы по разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** определены на 2015 год в сумме 2,7 млн руб., на 2016 год – 28,3 млн руб., на 2017 год – 112,5 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), кредитов от кредитных организаций, привлекаемых в целях финансирования дефицита областного бюджета и на пополнение остатков средств на счетах областного бюджета.

Расходы на обслуживание государственного долга составляют в 2015 году – 0,002 %, в 2016 году – 0,02 %, в 2017 году – 0,1 % 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 2015 год и плановый период до 2017 года будет осуществляться с учетом положений, определенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации.

**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.

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 и субсидий на выравнивание бюджетной обеспеченности отдельных расходных обязательств).

Кроме того, с 1 января 2015 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.

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов на 2015–2017 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.

В законопроекте установлены дополнительные (дифференцированные по муниципальным образованиям) нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в размере от 8 % до 85 %.

Размеры дополнительных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов от налога на доходы физических лиц представлены в таблице 8.

Таблица 8

в процентах

Муниципальное образование	2014 год (утверждено законом)	2015 год	2016 год	2017 год
Муниципальные районы (кроме Тюменского и Уватского)	85	85	85	85
Тюменский муниципальный район	85	85	63	63
Уватский муниципальный район	16	25	15	16
Заводоуковский городской округ	28	28	17	18
Городской округ г. Ишим	61	60	55	56
Городской округ г. Тобольск	22	21	20	21
Городской округ г. Тюмень	8	8	6	6
Городской округ г. Ялуторовск	21	20	16	16

В законопроекте установлен также норматив по налогу на доходы физических лиц, уплачиваемому иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента и зачисляемому в областной бюджет (на 2015 год в размере от 11,5 % до 45 %).

Размеры указанных нормативов представлены в таблице 9.

Таблица 9

в процентах

Муниципальное образование	2014 год (утверждено законом)	2015 год	2016 год	2017 год
Муниципальные районы (кроме Тюменского и Уватского)	45	45	45	45
Тюменский муниципальный район	35	45	34	34
Уватский муниципальный район (за исключением межселенных территорий)	10,5	15	10	10,5
Уватский муниципальный район (по межселенным территориям)	15,5	20	15	15,5
Заводоуковский городской округ	21,5	21,5	16	16,5
Городской округ г. Ишим	38	37,5	35	35,5
Городской округ г. Тобольск	18,5	18	17,5	18
Городской округ г. Тюмень	11,5	11,5	10,5	10,5
Городской округ г. Ялуторовск	18	17,5	15,5	15,5

Также в соответствии с нормами статьи 58 Бюджетного кодекса РФ законопроектом предусмотрены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (исходя из протяженности дорог).

В соответствии с бюджетной классификацией расходов субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевую

направленность, отражаются в соответствующих разделах и подразделах классификации расходов бюджетов.

**5.13.2.** 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.

Расходы по разделу «**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**» предусмотрены на 2015 год в размере **20 212,3 млн руб.**, на 2016 год – **22 449,1 млн руб.**, на 2017 год – **21 894,3 млн руб.**

Структура межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на 2015–2017 годы приведена в таблице 10.

Таблица 10

млн руб.

Наименование	2014 год (утвержено законом)	В % к итогу	2015 год	В % к итогу	2016 год	В % к итогу	2017 год	В % к итогу
<b>Расходы по разделу, всего</b>	<b>23 136,2</b>	<b>100</b>	<b>20 212,3</b>	<b>100</b>	<b>22 449,1</b>	<b>100</b>	<b>21 894,3</b>	<b>100</b>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 811,6	7,8	2 600,9	12,9	2 594,8	11,6	1 449,6	6,6
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	21 324,6	92,2	17 611,4	87,1	19 854,3	88,4	20 444,7	93,4

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2015 году составляет **17,1 %**, в 2016 году – **18,2 %**, в 2017 году – **17,5 %** (в 2014 году – **16,7 %**).

Расходы по подразделу «**Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**» предусмотрены на 2015 год в объеме **2 600,95 млн руб.**, в 2016 году – **2 594,8 млн руб.**, в 2017 году – **1 449,6 млн руб.**

Одновременно с законопроектом внесен проект закона Тюменской области «О внесении изменений в Закон Тюменской области «О межбюджетных отношениях в Тюменской области», которым вносятся изменения в методику расчета дотаций, предоставляемых из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов).

Предлагаемые изменения не повлияют на снижение плановых объемов дотаций муниципальным районам и городским округам в очередном финансовом году (2015 год) и первом году планового периода (2016 год) относительно объемов дотаций, утвержденных на первый и второй год планового периода действующим в текущем году законом об областном

бюджете, что соответствует пункту 2 статьи 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приложению 2 к Закону Тюменской области от 06.12.2005 № 416 «О межбюджетных отношениях в Тюменской области».

Расходы по подразделу «**Прочие межбюджетные трансферты общего характера**» предусмотрены на 2015 год в объеме **17 611,4 млн руб.**, на 2016 год – **19 854,3 млн руб.**, на 2017 год – **20 444,7 млн руб.**

По данному подразделу учтены передаваемые органам местного самоуправления субсидии для выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований и иные межбюджетные трансферты для предоставления грантов органам местного самоуправления в целях поощрения достижения наилучших показателей деятельности (в объеме 50,0 млн руб. ежегодно).

В форме субсидий на выравнивание бюджетной обеспеченности расходных обязательств муниципальных образований в 2015 году планируется передать **17 561,4 млн руб.**, или 84,3 % к уровню 2014 года, в 2016 году – **19 804,4 млн руб.**, в 2017 году – **20 394,7 млн руб.** На 2014 год субсидии на выравнивание бюджетной обеспеченности расходных обязательств муниципальных образований утверждены в объеме **20 857,9 млн руб.**

Методика распределения субсидий местным бюджетам из областного бюджета представлена одновременно с законопроектом.

**5.13.3.** Кроме того, из областного бюджета передаются субсидии на софинансирование отдельных полномочий органов местного самоуправления в области образования, культуры, физической культуры и спорта, жилищно-коммунального хозяйства, которые запланированы на 2015 год в объеме **11 330,3 млн руб.**, или **72,5 %** к уровню 2014 года, на 2016 год – **9 524,4 млн руб.**, на 2017 год – **7 798,8 млн руб.**

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

Проектом закона Тюменской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», внесенным одновременно с законопроектом, устанавливается перечень государственных полномочий, которыми наделяются органы местного самоуправления на ближайшие три года, и методики расчета объема субвенций на исполнение данных полномочий.

В соответствии с федеральными законами и проектом закона Тюменской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» на исполнение органам местного самоуправления предлагается передать **39** полномочий субъекта Российской Федерации.

Проектом закона Тюменской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» предлагается наделить органы местного самоуправления муниципальных районов полномочиями по выравниванию уровня бюджетной обеспеченности поселений.

Объем субвенций на исполнение переданных полномочий на 2015 год планируется в сумме **13 291,3 млн руб.**, или **106,0 %** к утвержденным в текущем году бюджетным ассигнованиям (12 539,7 млн руб.). В 2016 и 2017 годах объем субвенций на исполнение переданных полномочий составит соответственно 15 119,8 млн руб. и 16 516,6 млн руб.

**5.13.5.** В целом согласно законопроекту объем межбюджетных трансфертов, передаваемых в местные бюджеты, предусматривается в 2015 году в сумме **44 905,7 млн руб.**, в 2016 году – **47 192,5 млн руб.**, в 2017 году – **46 280,8 млн руб.**

Структура межбюджетных трансфертов, передаваемых в местные бюджеты, приведена в таблице 11.

Таблица 11

млн руб.

Наименование показателя	2014 год (утверждено законом)	в % к итогу	2015 год	в % к итогу	2016 год	в % к итогу	2017 год	в % к итогу
<b>Межбюджетные трансферты, всего</b>	<b>52 919,7</b>	<b>100</b>	<b>44 905,7</b>	<b>100</b>	<b>47 192,5</b>	<b>100</b>	<b>46 280,8</b>	<b>100</b>
Дотации	1 811,6	3,4	2 600,95	5,8	2 594,75	5,5	1 449,6	3,1
Субсидии	36 475,4	68,9	28 891,7	64,3	29 328,8	62,1	28 193,5	60,9
Субвенции	12 539,7	23,7	13 291,3	29,6	15 119,8	32,0	16 515,6	35,7
Иные межбюджетные трансферты	2 092,9	4,0	121,75	0,3	149,2	0,3	122,0	0,3

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2015 году составляет 38,0 %, в 2016 году – 38,2 % (без учета условно утвержденных расходов), в 2017 году – 37,0 % (без учета условно утвержденных расходов). В 2014 году доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов областного бюджета составляет 38,2 %.

**5.13.6.** В представленном законопроекте соблюдены основные принципы взаимоотношений областного бюджета и местных бюджетов, предусмотренные федеральным и областным законодательством.

Таким образом, законопроект в части взаимоотношений областного бюджета и местных бюджетов соответствует требованиям федерального и областного законодательства.

**5.14.** В законопроекте предусмотрены **условно утвержденные расходы** на 2016 год в сумме **3 050,0 млн руб.** (**2,4 %** от общего объема расходов), на 2017 год – в объеме **6 293,3 млн руб.** (**4,8 %** 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 2015 год и на плановый период до 2017 года основывалось на программно-целевом методе бюджетного планирования.

Анализ формирования областного бюджета в программном формате по материалам, направленным в Счетную палату Тюменской области Тюменской областной Думой в составе законопроекта, показал следующее.

**6.1.** В законопроекте на 2015–2017 годы предусмотрено финансирование 36 государственных программ Тюменской области (в 2014 году – 33 государственных программ и 3 иных программ).

Законопроектом в перечень государственных программ, финансирование которых осуществляется из областного бюджета, включена новая программа «Развитие потребительского рынка и защита прав потребителей», а также иные программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» и «Сотрудничество». С 2015 года не предусмотрена в бюджете программа «Основные направления формирования кадровой политики в исполнительных органах государственной власти и органах местного самоуправления Тюменской области».

**6.2.** В соответствии с Законом Тюменской области «О бюджетном процессе в Тюменской области» одновременно с законопроектом представлены **35** проектов государственных программ Тюменской области (далее – государственные программы, программы). Помимо этого предоставлено распоряжение Правительства Тюменской области от 22.10.2014 № 544-п «Об утверждении государственной программы «Оказание содействия добровольному переселению в Тюменскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2013–2020 годы» (с приложением пояснительной записки, распоряжения Правительства Тюменской области от 03.09.2013 № 1676-рп, паспорта программы).

Из **35** проектов программ **34** программы разработаны в соответствии с постановлением Правительства Тюменской области от 28.07.2014 № 405-п «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности государственных программ Тюменской области» (далее – постановление № 405-п) и **1** проект программы разработан в соответствии с иным нормативным правовым актом (постановлением Правительства Российской Федерации от 31.12.2009 № 1225 «О требованиях к региональным и муниципальным программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности»).

Проекты программ разработаны на основании распоряжения Правительства Тюменской области от 29.04.2014 № 698-рп «О разработке прогноза социально-экономического развития области и проекта закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

**6.3.** Финансирование расходов на государственные программы на 2015 год определено в размере **87 331,4 млн руб.**, или **81,4 %** к утвержденным расходам областного бюджета на программы на 2014 год (107 289,8 млн руб.).

В 2016 году расходы на государственные программы предусмотрены в сумме **94 239,0 млн руб.**, в 2017 году – **98 113,2 млн руб.**

Доля расходов на реализацию государственных программ в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2015 году составляет **73,9 %**, в 2016 году – **76,3 %**, в 2017 году – **78,3 %** (в 2014 году доля расходов на реализацию областных целевых программ составляет 77,5 %).

**6.4.** Итоговый объем финансового обеспечения проектов **35** государственных программ и **одной** утвержденной программы на 2015–2017 годы **соответствует** объемам бюджетных ассигнований на программы, предусмотренным в законопроекте и материалах к нему.

**7.** Законопроектом предусматривается формирование областного бюджета в 2015 году с дефицитом в размере **7 103,4 млн руб. (6,7 %** к общему объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), в 2016 году – с дефицитом в размере **4 568,1 млн руб. (3,9 %)**, в 2017 году – с дефицитом в размере **5 500,9 млн руб. (4,6 %)**.

Запланированный размер дефицита областного бюджета в 2015–2017 годах соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Для покрытия дефицита в 2015 году в законопроекте предлагается использовать следующие источники финансирования дефицита бюджета:

– средства, планируемые к поступлению в областной бюджет от возвратов бюджетных кредитов, выданных в предыдущие периоды, – в сумме 54,7 млн руб.;

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

Кроме того, в источниках финансирования дефицита предусмотрены (со знаком «минус») средства на погашение в 2015 году бюджетного кредита, полученного из федерального бюджета, 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 419,5 млн руб.

Также в структуре источников финансирования дефицита областного бюджета на 2015 год законопроектом предусматривается изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, которое составит 2 468,2 млн руб.

В 2016–2017 годах основным источником финансирования дефицита областного бюджета является привлечение заимствований в виде кредитов, полученных от кредитных организаций, в объеме:

– на 2016 год – 4 600,0 млн руб.;

– на 2017 год – 5 500,0 млн руб.

**8.** Предлагаемый законопроект может быть рекомендован для рассмотрения депутатами Тюменской областной Думы в первом чтении.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### на проект закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (ко второму чтению)

Рассмотрев проект закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – законопроект), внесенный с учетом результатов работы согласительной комиссии, отмечаем следующее.

1. В законопроект предлагается внести изменения в параметры областного бюджета на 2015–2017 годы в соответствии с проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», принятого Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации во втором чтении 14 ноября 2014 года.

2. В законопроекте по сравнению с первоначальным проектом предлагается:

– уменьшить общий объем доходов областного бюджета на **746 725 тыс. руб.**, в том числе:

в 2015 году – на 60 757 тыс. руб.;

в 2016 году – на 158 896 тыс. руб.;

в 2017 году – на 527 072 тыс. руб.;

– увеличить общий объем расходов областного бюджета на **3 030 тыс. руб.**, в том числе:

в 2015 году – на 755 тыс. руб.;

в 2016 году – на 1 872 тыс. руб.;

в 2017 году – на 403 тыс. руб.;

– увеличить общий объем дефицита областного бюджета на **749 755 тыс. руб.**, в том числе:

в 2015 году – на 61 512 тыс. руб.;

в 2016 году – на 160 768 тыс. руб.;

в 2017 году – на 527 475 тыс. руб.

Основные уточненные параметры законопроекта на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов представлены в следующей таблице.

тыс. руб.

Основные характеристики законопроекта	2014 год (Закон в редакции от 30.09.2014)	2015 год	2016 год	2017 год
Доходы	123 777 328	111 042 317	121 818 380	125 512 616
Расходы	138 374 638	118 207 252	126 547 296	131 540 969
Дефицит (-), профицит (+)	-14 597 310	-7 164 935	-4 728 916	-6 028 353

3. Доходы областного бюджета на 2015–2017 годы по сравнению с первоначальным проектом **увеличены на 1 969 849 тыс. руб.** за счет

изменений ставки по акцизам на нефтепродукты и уменьшены на **2 716 574 тыс. руб.** за счет уточнения **безвозмездных поступлений из федерального бюджета.**

**3.1.** В связи с изменением ставки по акцизам на нефтепродукты **увеличен объем акцизов по подакцизным товарам,** в том числе по годам:

2015 год – на 695 007 тыс. руб.;

2016 год – на 685 958 тыс. руб.;

2017 год – на 588 884 тыс. руб.

**3.2.** В результате уточнения отдельных видов межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета бюджету Тюменской области, **уменьшен объем безвозмездных поступлений** на 2015 год – на 755 764 тыс. руб., на 2016 год – на 844 854 тыс. руб., на 2017 год – на 1 115 956 тыс. руб.

При этом общий объем безвозмездных поступлений в 2015–2017 годах:

**уменьшен** за счет:

– иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности – на 2 728 312 тыс. руб.;

**и увеличен** за счет:

– субвенций на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – на 858 тыс. руб.;

– иных межбюджетных трансфертов на организацию обеспечения лиц, больных гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, рассеянным склерозом, лиц после трансплантации органов и (или) тканей лекарственными препаратами – на 2 172 тыс. руб.;

– единой субвенции – на 8 709 тыс. руб.

**4.** Законопроектом дополнительно планируются бюджетные ассигнования за счет уточнения безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 2015–2017 годы в объеме **3 030 тыс. руб.** предусматриваются по следующим разделам областного бюджета:

– «Здравоохранение» – 2 172 тыс. руб. (в том числе на 2015 год – 734 тыс. руб.) на организацию обеспечения лиц, больных гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, рассеянным склерозом, лиц после трансплантации органов и (или) тканей лекарственными препаратами в рамках мероприятий государственной программы Тюменской области «Основные направления развития здравоохранения»;

– «Социальная политика» – 858 тыс. руб. (на 2015 год – 21 тыс. руб.) на оплату жилищно-коммунальных услуг в рамках мероприятий государственной программы Тюменской области «Основные направления развития отрасли «Социальная политика».

**5.** Предлагаемый законопроект может быть рекомендован для рассмотрения депутатами Тюменской областной Думы.

## **ИНФОРМАЦИЯ**

### **о работе с обращениями граждан во II полугодии 2014 года**

**В 3 квартале 2014 года** в Счетную палату Тюменской области поступило **2 обращения граждан**. Также на рассмотрении в Счетной палате находилось 1 обращение, поступившее в 2013 году.

В поступивших в 3 квартале 2014 года обращениях содержатся вопросы:

– по проверке целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на проведение капитального ремонта объектов культуры;

– по разъяснению положений нормативных правовых актов Тюменской области (перенаправлено).

По результатам рассмотрения обращений Счетной палатой направлено 5 писем, в том числе 3 письма – заявителям (из них по 2 обращениям даны ответы по существу, а также направлена информация о том, что проведено контрольное мероприятие, по фактам выявленных нарушений направлены акты проверки и представления, направлено 1 уведомление о перенаправлении обращения), 2 письма – в органы государственной власти (иные учреждения).

**В 4 квартале 2014 года** в Счетную палату Тюменской области поступило **4 обращения граждан**.

В поступивших в 4 квартале 2014 года обращениях содержатся вопросы по проверке целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на проведение капитального ремонта объектов образования, жилого дома, на капитальный ремонт автомобильной дороги.

По результатам рассмотрения обращений Счетной палатой направлено 7 писем, в том числе 5 писем – заявителям (из них по 1 обращению дан ответ по существу, по 2 обращениям дан ответ о том, что вопрос о возможности проведения контрольного мероприятия будет рассмотрен при формировании плана работы Счетной палаты Тюменской области на 2015 год, направлено 1 уведомление о перенаправлении обращения, 1 уведомление о прекращении переписки), 2 письма – в органы государственной власти (иные учреждения).

## II. ХРОНИКА СОБЫТИЙ

*12 августа 2014 года* председатель Счетной палаты Тюменской области Дмитрий Огородников принял участие в заседании рабочей группы по разработке Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), при Счётной палате Российской Федерации. Мероприятие прошло под руководством заместителя председателя Счетной палаты РФ В.Е.Чистовой.

На заседании рассмотрены вопросы правового статуса и формы утверждения Классификатора нарушений, его структуры и формы, организации работы по содержательному наполнению разделов Классификатора и другие вопросы.

*В августе 2014 года* между Счетной палатой Тюменской области и Счетной палатой Российской Федерации заключено соглашение о сотрудничестве в новой редакции.

*13 октября 2014 года* председатель отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Уральском федеральном округе, председатель Счетной палаты Тюменской области Дмитрий Огородников принял участие в межрегиональном совещании «Опыт укрепления финансовой дисциплины, предупреждения финансовых нарушений и предотвращения потерь бюджетной системы» в городе Челябинске и выступил с докладом о перспективах взаимодействия контрольно-счетных органов на примере Уральского федерального округа. Мероприятие прошло при организационной поддержке Контрольно-счетной палаты Челябинской области, Главного контрольного управления Челябинской области и Министерства финансов Челябинской области.



В совещании приняли участие председатель Союза муниципальных контрольно-счетных органов России, аудитор Счетной палаты Российской Федерации В.С. Катренко, исполняющий обязанности председателя Правительства Челябинской области С.Л. Комяков, главный федеральный инспектор в Челябинской области А.П. Пушкин, заместитель Губернатора Челябинской области, глава города Магнитогорска Е.Н. Тефтелев,

руководители министерств и ведомств Челябинской области, региональных и муниципальных контрольно-счетных органов.

В ходе мероприятия участники встречи обменялись опытом организации государственного и муниципального финансового контроля. По итогам совещания принята резолюция, в которой отмечена необходимость консолидировать усилия всех участников бюджетного процесса в части соблюдения требований бюджетного законодательства, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Органам внешнего и внутреннего государственного и муниципального финансового контроля рекомендовано:

– обеспечить координацию действий при осуществлении предварительного и последующего финансового контроля с целью исключения фактов дублирования в работе, системный обмен информацией о результатах деятельности и опытом проведения проверок, ревизий, обследований;

– с целью повышения эффективности работы органов внешнего государственного и муниципального финансового контроля определить приоритетные направления деятельности, основываясь на показателях социально-экономического развития территорий субъектов Российской Федерации, обеспечить результативность проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и принятие должных мер реагирования со стороны финансовых и надзорных органов.

*14 октября 2014 года* председатель Счетной палаты Тюменской области Дмитрий Огородников принял участие в заседании Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов России в городе Снежинске под председательством аудитора Счетной палаты РФ, председателя Союза МКСО В.С. Катренко.



В мероприятии приняли участие члены Союза МКСО и члены Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, входящих в состав Уральского федерального округа, главы органов местного самоуправления Снежинского городского округа, директор ФГУП «Российский федеральный ядерный центр – Всероссийский научно-исследовательский институт технической физики имени академика Е.И. Забабахина», депутаты

Собрания депутатов города Снежинска. В соответствии с повесткой заседания было рассмотрено в общей сложности 40 вопросов, касающихся проблем функционирования внешнего муниципального финансового контроля.

17 декабря 2014 года председатель Счетной палаты Тюменской области Дмитрий Огородников принял участие в **совещании контрольных органов по вопросам совершенствования государственного контроля в Российской Федерации** под председательством руководителя Администрации Президента Российской Федерации С.Б. Иванова с участием председателя Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой, Генерального прокурора Российской Федерации Ю.А. Чайки, помощника Президента – начальника Контрольного управления Президента РФ К.А. Чуйченко.

На совещании обсуждались вопросы повышения результативности и оптимизации контрольно-надзорной деятельности. В своем выступлении Сергей Иванов отметил необходимость оперативного перехода от системы тотальных проверок к новой модели деятельности, основанной на риск-ориентированном подходе.

В докладе главы Счетной палаты Российской Федерации Татьяны Голиковой отмечено, что в условиях качественно нового этапа в развитии государственного контроля в России – перехода от финансового контроля к государственному аудиту – актуальной задачей взаимодействия Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов всех уровней является создание единой методологической платформы.

Татьяна Голикова сообщила, что работа в этом направлении уже ведется, в частности: *«Рабочей группой, созданной из представителей Счетной палаты и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, разработан новый классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита, который в декабре текущего года одобрен на заседании Комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате. Классификатор нарушений позволит обеспечить единство квалификации выявляемых нарушений на основе принципа законности, означающего точное и единообразное соответствие квалифицируемых нарушений требованиям законодательства Российской Федерации. С 2015 года начинается его апробация в Счетной палате и регионах».*

Глава Счетной палаты России также обратила внимание на необходимость решения задачи, поставленной Президентом в Послании Федеральному Собранию, по ежегодному снижению издержек и неэффективных трат бюджета не менее, чем на 5 % от общих расходов в реальном выражении и рассказала о наиболее типичных проблемных вопросах, возникающих при реализации госпрограмм.

17 декабря 2014 года председатель Счетной палаты Тюменской области, председатель отделения Совета контрольно-счетных органов Российской Федерации при Счетной палате Российской Федерации (Совет КСО) в

Уральском федеральном округе, член Президиума Совета КСО Дмитрий Огородников принял участие **в совместном заседании Президиума и Совета КСО под председательством главы федеральной Счетной палаты Т.А. Голиковой.**

В мероприятии приняли участие руководители контрольно-счетных органов из 80 регионов страны, члены Коллегии Счетной палаты РФ, руководители структурных подразделений аппарата Счетной палаты и члены Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов.

Совместное заседание было посвящено подведению первых итогов деятельности Совета КСО, созданного в марте текущего года. Как отметила в своем выступлении председатель Счетной палаты РФ Татьяна Голикова, одними из главных достижений Совета КСО в 2014 году стали разработка единого классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), и разработка предложений по внесению изменений и дополнений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В соответствии с повесткой дня на заседании были рассмотрены интернет-версия нового портала Счетной палаты и контрольно-счетных органов Российской Федерации, который начнет функционировать с января 2015 года, и утверждены положения об отделениях Совета КСО в федеральных округах, кодекс этики и служебного поведения работников региональных контрольно-счетных органов, а также план работы Совета КСО на 2015 год.

# **БЮЛЛЕТЕНЬ**

## **Счетной палаты Тюменской области**

Выпуск № 6. 2015

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.