

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении областного бюджета
за 2018 год

1. Общие положения

1.1. Заключение Счетной палаты Тюменской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области», Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Тюменской области.

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

1.2. Отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год направлен Губернатором Тюменской области (исх. № 06/1802-19 от 29.03.2019) в Счетную палату Тюменской области в форме проекта закона Тюменской области «Об исполнении областного бюджета за 2018 год» в соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 3 статьи 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области» и частью 2 статьи 9 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области».

1.3. Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении областного бюджета за 2018 год, соответствуют перечню документов и материалов, установленному статьей 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 6 статьи 16 Закона Тюменской области «О бюджетном процессе в Тюменской области».

2. Итоги социально-экономического развития Тюменской области в 2018 году

Согласно статистическим данным, по итогам 2018 года в Тюменской области без автономных округов сохраняется рост промышленного производства. Так, индекс промышленного производства за январь – декабрь 2018 года к соответствующему периоду 2017 года составил 110,1 % (в добыче полезных ископаемых – 113,8 %; в обрабатывающем секторе производства – 108,8 %, в том числе в производстве кокса и нефтепродуктов – 115,2 %, в производстве лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях, – 139,9 %, в металлургическом производстве – 114,4 %, в производстве машин и оборудования – 106,8 %, в производстве компьютеров, электронных и оптических изделий – 120,8 %, в производстве автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов – 105,8 %, прочих транспортных средств и оборудования – 107,4 %, в производстве электрического оборудования – 99,9 %, в производстве бумаги и бумажных изделий – 102,5 %, в производстве пищевых продуктов – 105,5 %, в производстве напитков – 101,2 % и в других отраслях обрабатывающего сектора производства; в обеспечении электрической энергией, газом и паром; кондиционировании воздуха – 108,8 %; в водоснабжении; водоотведении, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений – 115,6 %).

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2018 году составил 235,1 млрд руб., или 124,5 % к уровню 2017 года в сопоставимых ценах.

При этом за 2018 год сдано в эксплуатацию 1 344,0 тыс. кв. метров общей площади жилых домов. Ввод жилья в расчете на 1 000 жителей составил 903,0 кв. метра (в 2017 году – 1 419,8 кв. метров).

Объем производства продукции сельского хозяйства (в стоимостном выражении) в хозяйствах всех категорий в 2018 году оценивался в размере 66,2 млрд руб., или 100,2 % относительно объема прошлого года.

За январь – декабрь отчетного года оборот розничной торговли увеличился по отношению к уровню 2017 года (в сопоставимой оценке) на 6,6 % и составил 383,8 млрд руб. Оборот общественного питания оценивался в 28,0 млрд руб., или 104,9 % (в сопоставимой оценке) к уровню 2017 года. Реализация услуг населению в 2018 году увеличилась на 1,6 % (в сопоставимой оценке) по сравнению с предыдущим годом и составила 84,2 млрд руб.

Индекс потребительских цен и тарифов по Тюменской области за январь – декабрь 2018 года к соответствующему периоду предыдущего года составил 102,9 %.

3. Анализ исполнения консолидированного бюджета области за 2018 год

3.1. Доходы консолидированного бюджета области за 2018 год, по данным анализа исполнения бюджета Тюменской области, составили **228 084,014 млн руб.**, или **116,9 %** (таблица 1) к плану на год (в 2017 году – 106,2 %).

По сравнению с 2017 годом поступления доходов консолидированного бюджета области увеличились на 69 128,959 млн руб., или на 43,5 %.

Таблица 1

Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

тыс. руб.

Показатели	2017 год			2018 год			
	план	исполнено	исполнение к плану, %	план	исполнено	исполнение к плану, %	исполнение к 2017 году, %
ВСЕГО доходов, в том числе:	149 671 187	158 955 055	106,2	195 136 306	228 084 014	116,9	143,5
Налоговые доходы	134 412 996	142 600 268	106,1	180 081 951	210 078 111	116,7	147,3
Неналоговые доходы	7 442 704	9 173 678	123,3	7 423 754	9 107 682	122,7	99,3
Безвозмездные поступления	7 815 487	7 181 109	91,9	7 630 601	8 898 221	116,6	123,9
Расходы	171 785 568	159 635 815	92,9	214 409 475	191 304 442	89,2	119,8
Дефицит/профицит (-/+)	-22 114 381	-680 760	-	-19 273 169	36 779 572	-	-

Расходы консолидированного бюджета в 2018 году составили **191 304,442 млн руб.**, или **89,2 %** к плану на год. По сравнению с 2017 годом

расходы консолидированного бюджета области увеличились на **31 668,627 млн руб.**, или на **19,8 %**.

Профицит консолидированного бюджета составил **36 779,572 млн руб.**

3.1.1. Доходы консолидированного бюджета области без учета безвозмездных поступлений исполнены на **116,9 %** в сумме **219 185,793 млн руб.**, **безвозмездные поступления** составили **8 898,221 млн руб.**, или **116,6 %** к плану на год.

Налоговые доходы в 2018 году поступили в объеме **210 078,111 млн руб.**, или **116,7 %** к годовому плану.

Неналоговые доходы консолидированного бюджета поступили в объеме **9 107,682 млн руб.**, или **122,7 %** к годовому плану.

В структуре доходов консолидированного бюджета основную долю составляют поступления по налогу на прибыль организаций – 63,1 % (144 021,347 млн руб.). В 2017 году удельный вес поступлений по налогу на прибыль организаций составлял 55,3 %.

Доля поступлений в консолидированный бюджет области за счет налога на доходы физических лиц составила 17,5 %. В 2017 году удельный вес налога на доходы физических лиц в общем объеме доходов составлял 19,7 %.

В структуре исполнения консолидированного бюджета Тюменской области по сравнению с 2017 годом увеличилась доля налоговых доходов с 89,7 % до 92,1 %, при этом уменьшилась доля неналоговых доходов с 5,8 % до 4,0 % и безвозмездных поступлений – с 4,5 % до 3,9 %.

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

- «Национальная экономика» – 74 757,668 млн руб. (39,1 %);
- «Социальная политика» – 35 780,330 млн руб. (18,7 %);
- «Образование» – 34 886,732 млн руб. (18,2 %);
- «Здравоохранение» – 14 865,461 млн руб. (7,8 %).

4. Анализ исполнения областного бюджета за 2018 год

4.1. Анализ изменений параметров бюджета

4.1.1. Основные характеристики областного бюджета на 2018 год представлены в таблице 2.

Таблица 2

Основные характеристики областного бюджета на 2018 год

млн руб.

Показатели	Областной бюджет на 2018 год, утвержденный Законом Тюменской области							
	08.12.2015 № 142	07.06.2016 № 36	09.12.2016 № 104	23.03.2017 № 11	25.09.2017 № 62	06.12.2017 № 105	21.06.2018 № 54	25.10.2018 № 93
Доходы	104 671,0		103 841,3			116 091,1	134 260,6	173 306,8
Расходы	110 217,6		107 664,6			143 070,8	173 852,1	189 745,9
Дефицит (-)/ профицит (+)	-5 546,6		-3 823,3			-26 979,7	-39 591,5	-16 439,1
Верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2019 года	19 674,0		11 950,1	11 550,4	4 550,4	14 236,3	14 075,8	4 084,4
Предельный объем государственного внутреннего долга Тюменской области		20 155,5	14 804,4	14 404,7	7 404,7	25 198,1	24 644,8	5 168,0

В 2015–2017 годах и прошедшем периоде 2018 года основные характеристики областного бюджета на 2018 год устанавливались восемь раз – последовательно областными законами: от 08.12.2015 № 142 «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», от 07.06.2016 № 36 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», от 09.12.2016 № 104 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», от 23.03.2017 № 11 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», от 25.09.2017 № 62 «О внесении изменений в Закон Тюменской

области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», от 06.12.2017 № 105 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», от 21.06.2018 № 54 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», от 25.10.2018 № 93 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В соответствии с представленными в Законе Тюменской области от 25.10.2018 № 93 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон № 93) уточненными основными параметрами областного бюджета на 2018 год доходы утверждены в сумме 173 306,815 млн руб., расходы – в сумме 189 745,935 млн руб., дефицит областного бюджета – в сумме 16 439,120 млн руб.

4.1.1.1. С учетом указанных изменений **доходы областного бюджета** на 2018 год увеличены по сравнению с утвержденными частью 1 статьи 1 Закона Тюменской области от 06.12.2017 № 105 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон № 105) параметрами на **57 215,753 млн руб.** (или на **49,3 %**).

Основными факторами, повлиявшими на увеличение прогнозируемого в Законе № 93 поступления доходов областного бюджета, являются:

– увеличение поступлений налога на прибыль организаций – на 47 711,866 млн руб., в связи с благоприятной экономической конъюнктурой;

– увеличение поступлений налога на доходы физических лиц – на 4 632,069 млн руб., в связи с поступлениями разового характера, а также с учетом фактически сложившейся динамики поступлений по налогу;

– увеличение безвозмездных поступлений – на 3 720,962 млн руб., в связи с уточнением объема средств, передаваемых в областной бюджет из других бюджетов бюджетной системы.

Прогнозные показатели **скорректированы по 28 видам доходов**. При этом по 21 виду доходов прогноз увеличен на сумму **57 624,998 млн руб.**, по 7 видам доходов – уменьшен на сумму **409,245 млн руб.**

4.1.1.2. С учетом изменений, предусмотренных Законом № 93, расходы областного бюджета на 2018 год увеличены по сравнению с утвержденными частью 1 статьи 1 Закона № 105 параметрами на 46 675,157 млн руб. (или на 32,6 %).

Уточненным планом на год (согласно приложению к годовому отчету об исполнении областного бюджета «Анализ исполнения областного бюджета за 2018 год») расходы областного бюджета на 2018 год уменьшены по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом № 93, на **1 217,222 млн руб.** и увеличены на **45 457,935 млн руб.** по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом № 105, и составили **188 528,713 млн руб.**

Плановые назначения в разрезе **подразделов классификации расходов** (предусмотренные Законом № 105) **скорректированы** уточненным планом **по 58 подразделам**, в том числе по 49 – в сторону увеличения на сумму **49 025,687 млн руб.** и по 9 подразделам – в сторону уменьшения на сумму **3 567,752 млн руб.**

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований (по сравнению с Законом № 105) предусмотрено по разделам классификации расходов:

– «Национальная экономика» – на 17 956,271 млн руб. (с 36 705,974 млн руб. до 54 662,245 млн руб.), или на 48,9 %;

– «Социальная политика» – на 9 652,881 млн руб. (с 26 857,506 млн руб. до 36 510,387 млн руб.), или на 35,9 %;

– «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – на 7 240,297 млн руб. (с 28 003,274 млн руб. до 35 243,571 млн руб.), или на 25,9 %;

– «Здравоохранение» – на 3 371,781 млн руб. (с 13 680,099 млн руб. до 17 051,880 млн руб.), или на 24,6 %;

– «Образование» – на 2 514,437 млн руб. (с 21 704,987 млн руб. до 24 219,424 млн руб.), или 11,6 %.

4.2. Общая характеристика исполнения областного бюджета за 2018 год

Доходы областного бюджета за 2018 год составили **203 917,179 млн руб.**
Расходы областного бюджета составили **170 342,624 млн руб.** **Профицит**
областного бюджета достиг **33 574,555 млн руб.** (таблица 3).

Таблица 3

Общие итоги исполнения областного бюджета

тыс. руб.

Показатели	2017 год			2018 год			
	уточненный план	исполнено	исполнение к плану, %	уточненный план	исполнено	исполнение к плану, %	исполнение к 2017 году
Доходы	132 879 331	140 515 630	105,7	173 306 815	203 917 179	117,7	145,1
Расходы	151 546 329	141 997 012	93,7	188 528 713	170 342 624	90,4	120,0
Дефицит/ профицит (-/+)	-18 666 998	-1 481 382	-	-15 221 898	33 574 555	-	-

4.2.1. Анализ исполнения доходов областного бюджета

В соответствии с годовым отчетом об исполнении областного бюджета **доходы областного бюджета** за 2018 год составили **203 917,179 млн руб.**, или **117,7 %** к годовому плану (таблица 4).

Таблица 4

Исполнение областного бюджета по доходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2017 год			2018 год			
		уточненный план	исполнено	исполнение к плану, %	уточненный план	исполнено	исполнение к плану, %	исполнение к 2017 году, %
	ВСЕГО доходов, в том числе:	132 879 331	140 515 630	105,7	173 306 815	203 917 179	117,7	145,1
1	Налоговые доходы	119 522 082	126 821 288	106,1	160 467 728	188 493 647	117,5	148,6
	удельный вес, %	89,9	90,3	-	92,6	92,4	-	-

№ п/п	Показатели	2017 год			2018 год			
		уточненный план	исполнено	исполнение к плану, %	уточненный план	исполнено	исполнение к плану, %	исполнение к 2017 году, %
2	Неналоговые доходы	5 380 623	6 236 385	115,9	5 082 966	6 303 857	124,0	101,1
	удельный вес, %	4,1	4,4	-	2,9	3,1	-	-
3	Безвозмездные поступления	7 976 626	7 457 957	93,5	7 756 121	9 119 675	117,6	122,3
	удельный вес, %	6,0	5,3	-	4,5	4,5	-	-

Доходы областного бюджета по сравнению с доходами 2017 года увеличились на **63 401,549 млн руб.**, или на **45,1 %**.

При этом получено **больше налоговых доходов на 61 672,359 млн руб.**, **неналоговых доходов и безвозмездных поступлений – на 67,472 млн руб.** и на **1 661,718 млн руб.** соответственно.

В структуре доходов областного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2017 года **увеличилась доля налоговых доходов с 90,3 % до 92,4 %**. При этом **уменьшилась доля неналоговых доходов с 4,4 % до 3,1 %** и **безвозмездных поступлений – с 5,3 % до 4,5 %**.

Анализ исполнения доходов областного бюджета за январь – декабрь в 2015–2018 годах представлен в таблице 5.

Таблица 5

Исполнение доходов областного бюджета в 2015–2018 годах

тыс. руб.

Период	Утверждено законом	Уточненный план	Исполнено			Относительное отклонение к прошлому году, %
			сумма	в % к закону	% исполнения к уточненному плану	
2015 год	134 880 546	134 880 546	136 618 831	101,3	101,3	-5,4
2016 год	116 511 398	116 511 398	126 083 363	108,2	108,2	-7,7
2017 год	132 879 331	132 879 331	140 515 630	105,7	105,7	11,4
2018 год	173 306 815	173 306 815	203 917 179	117,7	117,7	45,1

Наибольшее исполнение доходной части областного бюджета за последние 4 года отмечается в 2018 году в сумме 203 917,179 млн руб., что составило 117,7 % к годовому плану.

4.2.1.1. Налоговые доходы областного бюджета за 2018 год составили **188 493,647 млн руб.**, или **117,5 %** к годовому плану (таблица 6).

Таблица 6

Исполнение областного бюджета по налоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	2017 год			2018 год			
	уточнен- ный план	исполне- ние	исполне- ние к плану, %	уточнен- ный план	исполнено	исполне- ние к плану, %	удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Налог на прибыль организаций	82 296 725	87 962 905	106,9	116 927 790	144 021 347	123,2	76,4
Налог на доходы физических лиц	19 400 000	20 423 854	105,3	23 700 000	23 565 901	99,4	12,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	4 674 206	5 082 053	108,7	4 566 561	5 516 137	120,8	2,9
Налоги на совокупный доход	1 550 000	1 660 141	107,1	2 050 000	2 090 472	102,0	1,1
Налоги на имущество	11 146 541	11 208 080	100,6	12 723 981	12 803 623	100,6	6,8
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	71 610	87 336	122,0	80 296	86 902	108,2	0,1
Государственная пошлина	383 000	396 690	103,6	419 100	409 055	97,6	0,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	229	-	-	210	-	0,0
ВСЕГО налоговых доходов	119 522 082	126 821 288	106,1	160 467 728	188 493 647	117,5	100,0

Перевыполнение плановых показателей сложилось по всем видам налоговых доходов (за исключением налога на имущество организаций, налога на доходы физических лиц и государственной пошлины), в том числе:

– налог на прибыль организаций – 123,2 % (поступления налога составили 144 021,347 млн руб.);

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – 120,8 % (5 516,137 млн руб.);
- транспортный налог – 112,1 % (1 256,736 млн руб.);
- налог на добычу полезных ископаемых – 108,3 % (81,449 млн руб.);
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов – 106,6 % (5,453 млн руб.);
- налог на игорный бизнес – 103,5 % (2,981 млн руб.);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – 102,0 % (2 090,482 млн руб.).

Согласно пояснительной записке об исполнении областного бюджета за 2018 год, высокое исполнение планового показателя:

– по налогу на прибыль организаций обусловлено ростом налогооблагаемой базы, а также разовыми платежами, возникшими в том числе в результате переоценки курсовой разницы активов;

– по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, обеспечено за счет акцизов на нефтепродукты, основная часть которых поступает в региональный бюджет путем вторичного распределения через уполномоченный орган – Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства;

– по транспортному налогу обеспечено проводимой налоговыми органами работой с налогоплательщиками – физическими лицами в целях своевременной уплаты имущественных налогов;

– по налогу на добычу полезных ископаемых обусловлено ростом поступлений в результате добычи минеральной воды и сапропеля, используемого в лечебных целях;

– по сбору за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов обусловлено расширением с 01.08.2018 перечня видов охотничьих ресурсов, в отношении которых разрешена охота.

Государственной пошлины поступило 409 055 тыс. рублей, или 97,6 % к годовому плану. Неисполнение годового назначения обусловлено незначительным снижением количества юридически значимых действий, за исполнение которых гражданами и организациями уплачивается госпошлина.

По сравнению с 2017 годом наибольший рост составили поступления:

– по налогу на прибыль организаций – на 56 058,442 млн руб. (с 87 962,905 млн руб. до 144 021,347 млн руб.), или на 63,7 %;

– по налогу на доходы физических лиц – на 3 142,047 млн руб. (с 20 423,854 млн руб. до 23 565,901 млн руб.), или на 15,4 %;

– по налогам на имущество – на 1 595,543 млн руб. (с 11 208,080 млн руб. до 12 803,623 млн руб.), или на 14,2 %.

Поступления от налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами в отчетном периоде уменьшились по сравнению с 2017 годом на 0,434 млн руб. (с 87,336 млн руб. до 86,902 млн руб.), или на 0,5 %.

В структуре налоговых доходов доля поступлений по налогу на прибыль организаций за 2018 год составила 76,4 % (в 2017 году составляла 69,4 %), по налогу на доходы физических лиц – 12,5 % (в 2017 году – 16,1 %), по налогам на имущество – 6,8 % (в 2017 году – 8,8 %).

4.2.1.2. Неналоговых доходов за 2018 год поступило **6 303,857 млн руб.**, или **124,0 %** к годовому плану (таблица 7).

Таблица 7

Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	2017 год			2018 год			удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
	уточненный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	уточненный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 147 179	4 013 461	127,5	2 943 238	3 947 919	134,1	62,6

Показатели	2017 год			2018 год			
	уточнен- ный план	исполнено	исполне- ние к уточнен- ному плану, %	уточнен- ный план	исполнено	исполне- ние к уточнен- ному плану, %	удельный вес в структуре неналого- вых доходов, %
Платежи при пользовании природными ресурсами	169 163	175 071	103,5	144 400	158 624	109,9	2,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	830 876	884 991	106,5	832 848	983 401	118,1	15,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	125 054	125 635	100,5	59 370	75 874	127,8	1,2
Административные платежи и сборы	4 035	3 551	88,0	3 855	3 502	90,8	0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 103 316	1 031 755	93,5	1 097 000	1 132 035	103,2	18,0
Прочие неналоговые доходы	1 000	1 921	192,1	2 255	2 502	111,0	0,0
ВСЕГО неналоговых доходов	5 380 623	6 236 385	115,9	5 082 966	6 303 857	124,0	100,0

Поступление неналоговых доходов увеличилось по сравнению с 2017 годом на 67,472 млн руб. (или 1,1 %).

Административные платежи и сборы составили 3,502 млн руб., или 90,8 % к годовому плану.

По всем остальным подгруппам неналоговых доходов сложилось перевыполнение плановых показателей.

Наибольшие суммы сверхплановых поступлений обеспечены за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (1 004,681 млн руб.), и доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (150,553 млн руб.).

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (62,6 %, или 3 947,919 млн руб.), штрафы, санкции, возмещение ущерба (18,0 %, или 1 132,035 млн руб.), а также доходы

от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (15,6 %, или 983,401 млн руб.).

4.2.1.3. Безвозмездные поступления в областной бюджет за 2018 год составили **9 119,675 млн руб.**, или **117,6 %** к годовому плану, что на **1 661,718 млн руб.** больше показателя прошлого года (7 457,957 млн руб.).

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют:

– 36,3 % – субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (поступления составили 3 314,754 млн руб., или 92,4 % к годовому плану);

– 23,4 % – иные межбюджетные трансферты (2 138,275 млн руб., или 113,3 % к годовому плану);

– 21,3 % – дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (поступления составили 1 946,831 млн руб., или 318,6 % к годовому плану);

– 11,3 % – субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) (1 026,115 млн руб., или 97,2 % к годовому плану).

4.2.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Расходы областного бюджета за 2018 год составили **170 342,624 млн руб.**, или **90,4 %** к уточненному плану на год (сводной бюджетной росписи с изменениями) (таблица 8) и **89,8 %** к утвержденному годовому плану.

Таблица 8

Исполнение областного бюджета по расходам

тыс. руб.

Наименование разделов	Справочно: за 2017 год		2018 год			
	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	уточненный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	удельный вес в структуре расходов, %
Общегосударственные вопросы	4 303 292	91,3	7 203 734	6 225 882	86,4	3,7
Национальная оборона	58 398	99,9	41 239	41 239	100,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 368 936	83,9	1 379 487	1 022 733	74,1	0,6
Национальная экономика	31 517 447	86,4	54 662 245	44 976 532	82,3	26,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 292 712	72,2	4 832 121	3 690 069	76,4	2,2
Охрана окружающей среды	311 400	87,9	330 593	312 152	94,4	0,2

Наименование разделов	Справочно: за 2017 год		2018 год			
	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	уточненный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	удельный вес в структуре расходов, %
Образование	20 503 473	97,7	24 219 424	23 062 550	95,2	13,5
Культура, кинематография	4 455 033	92,3	3 269 785	2 830 812	86,6	1,7
Здравоохранение	9 649 096	96,9	17 051 880	14 767 205	86,6	8,7
Социальная политика	30 782 744	97,0	36 510 387	34 902 381	95,6	20,5
Физическая культура и спорт	3 460 236	91,4	3 211 073	2 812 626	87,6	1,6
Средства массовой информации	504 509	99,7	572 852	571 676	99,8	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	321	99,7	322	321	99,7	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	31 789 415	99,5	35 243 571	35 126 446	99,7	20,6
ВСЕГО расходов	141 997 012	93,7	188 528 713	170 342 624	90,4	100,0

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета составили расходы по разделам: «Национальная экономика» – 26,4 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 20,6 %, «Социальная политика» – 20,5 %, «Образование» – 13,5 %, «Здравоохранение» – 8,7 %.

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

В отчетном периоде в местные бюджеты переданы межбюджетные трансферты в сумме **60 215,832 млн руб.** (или **96,7 %** к уточненным годовым назначениям), в том числе:

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов – 3 725,871 млн руб. (или 100 % к уточненным годовым назначениям);

– субсидии и иные межбюджетные трансферты на финансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по вопросам

местного значения – 38 275,539 млн руб. (или 95,5 % к уточненным годовым назначениям);

– субвенции, передаваемые в местные бюджеты на выполнение государственных полномочий, – 18 214,422 млн руб. (или 98,5 % к уточненным годовым назначениям).

Анализ исполнения расходов областного бюджета за январь – декабрь в 2015–2018 годах представлен в таблице 9.

Таблица 9

Анализ исполнения расходов областного бюджета в 2015–2018 годах

тыс. руб.

Период	Утверждено законом	Утверждено сводной бюджетной росписью с изменениями	Исполнено			Относительное отклонение к прошлому году, %
			сумма	в % к закону	в % к уточненному плану на год	
2015 год	135 670 758	136 682 325	123 792 590	91,2	90,6	-8,5
2016 год	136 132 254	137 371 185	122 658 492	90,1	89,3	-0,9
2017 год	149 384 991	151 546 329	141 997 012	95,1	93,7	15,8
2018 год	189 745 935	188 528 713	170 342 624	89,8	90,4	20,0

В 2017 году отмечается самый высокий за 4 года уровень исполнения расходов областного бюджета к утвержденному годовому плану – 95,1 % и к утвержденной бюджетной росписи с изменениями – 93,7 %.

Наибольшее исполнение расходной части областного бюджета в абсолютном значении отмечается в 2018 году в сумме 170 342,624 млн руб., что составляет 89,8 % от суммы, утвержденной в последней редакции закона об областном бюджете, и 90,4 % от суммы, утвержденной сводной бюджетной росписью.

Поквартальный анализ исполнения расходов областного бюджета Тюменской области за 2015–2018 годы представлен в таблице 10.

**Поквартальный анализ исполнения расходов областного бюджета
за 2015–2018 годы**

тыс. руб.

Период	Исполнено				
	год	в том числе:			
		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
2015 год	123 792 590	16 774 935	27 985 685	34 864 012	44 167 958
<i>в % к исполнению за год</i>		13,6	22,6	28,2	35,7
2016 год	122 658 492	18 499 710	32 716 987	29 096 994	42 344 801
<i>в % к исполнению за год</i>		15,1	26,7	23,7	34,5
2017 год	141 997 012	17 380 818	30 002 670	34 812 826	59 800 698
<i>в % к исполнению за год</i>		12,3	21,1	24,5	42,1
2018 год	170 342 624	24 354 366	34 722 674	42 006 781	69 258 803
<i>в % к исполнению за год</i>		14,3	20,4	24,7	40,6

Проведенный поквартальный анализ равномерности исполнения расходов областного бюджета за последние 4 года показал, что наибольший объем бюджетных ассигнований приходится на IV квартал. Уровень исполнения расходов за IV квартал 2018 года составил 40,6 % от общей суммы расходов областного бюджета, за I квартал – лишь 14,3 %. Наибольший уровень исполнения расходов за IV квартал наблюдался в 2017 году – 42,1 % от общей суммы расходов.

В 2018 году по 11 разделам расходов областного бюджета из 14 наибольшие суммы приходятся на IV квартал, в том числе по разделам:

– «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 23 522,623 млн руб. (67,0 % к общей сумме расходов по данному разделу);

– «Национальная экономика» – 18 205,638 млн руб. (40,5 %);

– «Социальная политика» – 10 940,403 млн руб. (31,3 %);

– «Здравоохранение» – 4 130,970 млн руб. (28,0 %).

В 2018 году из 14 разделов классификации расходов бюджета 7 разделов – исполнены ниже среднего уровня (90,4 %) к сводной бюджетной росписи, из них по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 74,1 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 76,4 %, «Национальная экономика» – 82,3 %, «Общегосударственные вопросы» – 86,4 %, «Культура, кинематография» – 86,6 %, «Здравоохранение» – 86,6 %, «Физическая культура и спорт» – 87,6 %. По 7 разделам классификации расходов бюджета исполнение составило свыше 90,4 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств в 2018 году являлись:

- Главное управление строительства Тюменской области – 28,0 % (47 620,525 млн руб.);
- Департамент финансов Тюменской области – 21,3 % (36 240,925 млн руб.);
- Департамент здравоохранения Тюменской области – 13,2 % (22 424,573 млн руб.);
- Департамент образования и науки Тюменской области – 11,2 % (19 005,386 млн руб.);
- Департамент социального развития Тюменской области – 8,1 % (13 770,773 млн руб.);
- Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области – 3,7 % (6 373,878 млн руб.);
- Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области – 2,6 % (4 454,737 млн руб.);
- Департамент имущественных отношений Тюменской области – 2,4 % (4 151,366 млн руб.);
- Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области – 1,8 % (2 982,577 млн руб.).

Анализ исполнения расходов областного бюджета за 2018 год по отдельным разделам и подразделам классификации расходов показал следующее.

4.2.2.1. По разделу **«Общегосударственные вопросы»** за 2018 год расходы областного бюджета исполнены в сумме **6 225,882 млн руб.**, или **86,4 %** к сводной бюджетной росписи.

Расходы по подразделу **«Судебная система»** исполнены в объеме **362,677 млн руб.**, или **99,8 %** к сводной бюджетной росписи.

Расходы на **обеспечение проведения выборов и референдумов** исполнены в сумме **749,222 млн руб.**, или **99,2 %** к сводной бюджетной росписи.

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

- Департамент финансов Тюменской области – 16,0 % (997,241 млн руб.);
- Управление делами Правительства Тюменской области – 15,0 % (934,101 млн руб.);
- Избирательная комиссия Тюменской области – 14,3 % (888,860 млн руб.).

Программная часть расходов в структуре раздела **«Общегосударственные вопросы»** в отчетном периоде составила **17,8 %** (1 109,610 млн руб.).

При этом наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы Тюменской области (далее – государственная программа, программа) **«Развитие гражданского общества, общественные связи и молодежная политика»** (393,982 млн руб.).

4.2.2.2. Расходы по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме **1 022,733 млн руб.**, или **74,1 %** к сводной бюджетной росписи и **74,7 %** к фактическому исполнению расходов за 2017 год (1 368,936 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,6 %** (в 2017 году составлял 1,0 %).

В структуре раздела наибольшую долю составляют расходы по подразделам «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 60,7 % (621,118 млн руб., или 69,3 % к сводной бюджетной росписи) и «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 29,5 % (302,205 млн руб., или 79,3 % к сводной бюджетной росписи).

Расходы по подразделам **«Обеспечение пожарной безопасности»** и **«Миграционная политика»** исполнены соответственно на уровне **98,0 %** и **72,4 %** к сводной бюджетной росписи.

Неполное исполнение по подразделу «Миграционная политика» обусловлено тем, что предоставление мер социальной поддержки участникам государственной программы «Оказание содействия добровольному переселению в Тюменскую область соотечественников, проживающих за рубежом» носит заявительный характер.

Расходы по подразделу **«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»** исполнены на уровне **69,3 %** к сводной бюджетной росписи.

Неполное освоение средств по указанному подразделу осуществлено главным образом в рамках государственной программы «Повышение безопасности дорожного движения» и обусловлено экономией по торгам, а также по оплате услуг по предоставлению материалов фото- и видеофиксации нарушений правил дорожного движения в связи с фактическим количеством вынесенных постановлений за нарушения правил дорожного движения ниже прогнозируемой величины.

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

– Департамент информатизации Тюменской области – 32,1 % (328,670 млн руб.);

– Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области – 29,8 % (305,037 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 26,6 % (271,587 млн руб.).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде составила **98,4 %** (1 006,820 млн руб.).

При этом наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах» (350,168 млн руб.).

4.2.2.3. Расходы по разделу «Национальная экономика» за 2018 год исполнены в сумме **44 976,532 млн руб.**, или **82,3 %** к сводной бюджетной росписи и **142,7 %** к фактическому исполнению расходов за 2017 год (31 517,447 млн руб.) (таблица 11).

Таблица 11

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

тыс. руб.

Наименование подразделов	Справочно: за 2017 год		Уточненный план на 2018 год	2018 год		
	исполнено	исполнение к уточненному плану, %		исполнено	исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре расходов, %
Общеэкономические вопросы	465 870	95,7	512 818	485 925	94,8	1,1
Топливо-энергетический комплекс	25 252	58,4	29 008	27 210	93,8	0,1
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	21 789	44,7	63 983	62 903	98,3	0,1
Сельское хозяйство и рыболовство	5 797 151	93,2	7 655 872	6 643 634	86,8	14,8
Водное хозяйство	114 103	68,1	405 087	209 533	51,7	0,5

Наименование подразделов	Справочно: за 2017 год		Уточненный план на 2018 год	2018 год		
	исполнено	исполнение к уточненному плану, %		исполнено	исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре расходов, %
Лесное хозяйство	994 811	99,9	1 034 624	1 029 956	99,5	2,3
Транспорт	2 631 660	87,6	2 066 936	1 966 090	95,1	4,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	16 542 403	85,4	35 465 505	28 810 852	81,2	64,0
Связь и информатика	1 385 551	97,4	1 827 527	1 760 444	96,3	3,9
Другие вопросы в области национальной экономики	3 538 857	74,9	5 600 885	3 979 985	71,1	8,8
ВСЕГО расходов	31 517 447	86,4	54 662 245	44 976 532	82,3	100,0

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **26,4 %** (в 2017 году – 22,2 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 64,0 %, «Сельское хозяйство и рыболовство» – 14,8 % и «Другие вопросы в области национальной экономики» – 8,8 %.

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

– Главное управление строительства Тюменской области – 68,9 % (30 997,269 млн руб.);

– Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области – 14,0 % (6 311,600 млн руб.);

– Департамент имущественных отношений Тюменской области – 6,5 % (2 902,960 млн руб.);

– Департамент лесного комплекса Тюменской области – 2,3 % (1 029,956 млн руб.).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **98,3 %** (44 195,403 млн руб.).

В отчетном периоде на самом низком уровне среди всех подразделов данного раздела исполнены расходы по подразделу «Водное хозяйство» – 51,7 % к сводной бюджетной росписи (209,533 млн руб.).

Причины неполного освоения средств по подразделу «Водное хозяйство»:

- нарушение подрядчиком условий контрактных обязательств;
- по условиям заключенных контрактов на выполнение работ срок завершения работ в 2019 году;

- по условиям муниципальных контрактов оплата за разработанную проектную документацию производится после получения положительного заключения государственной экспертизы проектной документации и экспертизы достоверности определения сметной стоимости, срок завершения работ в 2019 году.

Расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнены в сумме **6 643,634 млн руб.**, или **86,8 %** к сводной бюджетной росписи и **114,6 %** к фактическому исполнению расходов за 2017 год (5 797,151 млн руб.).

В структуре подраздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса» (91,5 %). На финансирование мероприятий программы в отчетном периоде направлено 6 075,986 млн руб. (94,3 % от уточненного годового плана), в том числе: субсидии на выполнение задач в целях развития животноводства (в сумме 1 919,255 млн руб.) и организации эффективной системы ведения растениеводства (в сумме 1 540,261 млн руб.).

На возмещение части процентной ставки по привлеченным инвестиционным кредитам (займам) сельхозтоваропроизводителями (за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство), крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, сельхозхозяйственными потребительскими кооперативами, организациями агропромышленного комплекса, лизинговыми компаниями направлено 986,797 млн рублей.

На возмещение части процентной ставки по привлеченным краткосрочным кредитам (займам) сельхозтоваропроизводителями (за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство) направлено 317,097 млн рублей.

Расходы по подразделу **«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** исполнены в сумме **28 810,852 млн руб.**, или **81,2 %** к сводной бюджетной росписи и **174,2 %** к фактическому исполнению расходов за 2017 год (16 542,403 млн руб.).

Расходы областного бюджета по данному подразделу осуществлялись в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие транспортной инфраструктуры» (из областного бюджета направлено 18 772,391 млн руб., из них средства дорожного фонда составили 6 511,547 млн руб.) и «Сотрудничество» (10 038,461 млн руб.).

В рамках программы «Развитие транспортной инфраструктуры» направлено на строительство и реконструкцию автомобильных дорог регионального (межмуниципального) значения 14 030,397 млн руб.

Расходы по подразделу **«Другие вопросы в области национальной экономики»** составили **3 979,985 млн руб.**, или **71,1 %** к сводной бюджетной росписи и **112,5 %** к фактическому исполнению расходов за 2017 год (3 538,857 млн руб.).

Основная доля указанных средств направлена на реализацию мероприятий в рамках программ «Сотрудничество» (1 866,850 млн руб., или 46,9 %) и «Развитие имущественного комплекса» (1 030,866 млн руб., или 25,9 %).

4.2.2.4. По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы областного бюджета исполнены в объеме **3 690,069 млн руб.**, или **76,4 %** к сводной бюджетной росписи и **112,1 %** к фактическому исполнению расходов за 2017 год (3 292,712 млн руб.).

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре расходов областного бюджета составил **2,2 %** (в 2017 году – 2,3 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» – 72,8 % (2 685,867 млн руб., или 81,0 % к сводной бюджетной росписи и 164,3 % к фактическому исполнению расходов за 2017 год).

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

– Главное управление строительства Тюменской области – 62,2 % (2 296,894 млн руб.);

– Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области – 31,2 % (1 150,417 млн руб.).

Программная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре раздела в отчетном периоде составила **96,4 %** (3 557,132 млн руб.).

Наибольшие объемы финансирования в отчетном периоде осуществлялись в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие жилищного строительства» (2 064,767 млн руб.) и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (1 142,664 млн руб.).

В рамках государственной программы «Развитие жилищного строительства» на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья в 2018 году финансирование составило 1 363,372 млн руб., в том числе передано местным бюджетам 1 359,257 млн руб. Приобретено (уплачено возмещение) 628 жилых помещений.

В рамках реализации государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» бюджетам муниципальных образований переданы средства в сумме 124,062 млн руб. на приобретение жилых помещений в целях осуществления мероприятий по ликвидации последствий чрезвычайной ситуаций, вызванной подтоплением в апреле

2016 года (городской округ г. Ишим) и в мае 2017 года (Викуловский, Ишимский муниципальные районы). Приобретено 84 жилых помещения для граждан, пострадавших от подтопления.

4.2.2.5. Расходы по разделам **социальной сферы** за 2018 год исполнены в объеме **78 375,574 млн руб.**, или на **93,0 %** к сводной бюджетной росписи (84 262,549 млн руб.) и **113,8 %** к фактическому исполнению расходов за 2017 год (68 850,582 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделам социальной сферы в структуре расходов областного бюджета за 2018 год составил **46,0 %** (в 2017 году – 48,5 %).

Расходы по разделу **«Образование»** исполнены в сумме **23 062,550 млн руб.**, или на **95,2 %** к сводной бюджетной росписи и 112,5 % к фактическому исполнению расходов за 2017 год (20 503,473 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **13,5 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Общее образование» – 56,1 % (12 929,522 млн руб., или 94,1 % к сводной бюджетной росписи), «Дошкольное образование» – 22,6 % (5 209,044 млн руб., или 94,8 % к сводной бюджетной росписи), «Среднее профессиональное образование» – 10,9 % (2 514,199 млн руб., или 98,9 % к сводной бюджетной росписи).

Расходы по всем **9** подразделам раздела «Образование» исполнены на уровне от **94,1 % до 100,0 %** к сводной бюджетной росписи.

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

– Департамент образования и науки Тюменской области – 79,8 % (18 401,460 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 9,5 % (2 180,485 млн руб.).

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила **97,8 %** (22 544,247 млн руб.).

Наибольший объем финансирования по данному разделу осуществлялся в рамках государственной программы «Развитие образования и науки» (20 992,295 млн руб.).

В отчетном периоде в рамках указанной программы осуществлены бюджетные инвестиции в объекты образования в объеме 2 757,526 млн руб. (12,0 % от общей суммы финансирования по разделу). Средства направлены в том числе на строительство четырех школ: двух школ в г. Тюмени (на 1200 учебных мест в районе улиц Янтарная–Бориса Житкова и на 1200 учебных мест в мкр. Ямальский-2), школы на 900 учебных мест в мкр. «Новый» г. Заводоуковска, школы на 1200 мест в мкр. № 15 г. Тобольска; строительство спортивного корпуса для МАОУ СОШ № 5 г. Тюмени; строительство четырех детских садов: трех в г. Тюмени (в районе улицы Мебельщиков, в мкр. Ямальский-2 и мкр. «Тюменский-2»); в мкр. № 15 г. Тобольска и другие мероприятия.

По разделу **«Культура, кинематография»** финансирование составило **2 830,812 млн руб.**, или **86,6 %** к сводной бюджетной росписи и **63,5 %** к фактическому исполнению расходов за 2017 год (4 455,033 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,7 %** (в 2017 году – 3,1 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Культура» – 85,6 % (2 424,319 млн руб., или 84,8 % к сводной бюджетной росписи).

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

- Департамент культуры Тюменской области – 62,8 % (1 776,387 млн руб.);
- Главное управление строительства Тюменской области – 22,6 % (639,569 млн руб.).

Программная часть расходов на культуру в структуре раздела в отчетном периоде составила **97,7 %** (2 764,841 млн руб.).

При этом наибольшая часть расходов в сфере культуры осуществлялась в рамках государственной программы «Развитие культуры» (2 119,960 млн руб.).

На осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства направлены средства на выполнение подрядных работ по объекту «Строительство дома культуры в п. Винзили» (объект введен в эксплуатацию), на проведение государственной экспертизы проектной документации объектов «Реконструкция административного здания ГАУК ТО «ДНК «Строитель», г. Тюмень, ул. Республики, 179», «Строительство здания МАУК ДО «Киевская детская школа искусств» в с. Киево Ялуторовского муниципального района».

По разделу «Здравоохранение» расходы составили **14 767,205 млн руб.**, или **86,6 %** к сводной бюджетной росписи и **153,0 %** к фактическому исполнению расходов за 2017 год (9 649,096 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **8,7 %** (в 2017 году – 6,8 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Другие вопросы в области здравоохранения» – 43,1 % (6 367,028 млн руб., или 75,1 % к сводной бюджетной росписи), «Стационарная медицинская помощь» – 32,9 % (4 855,412 млн руб., или 99,8 % к сводной бюджетной росписи) и «Амбулаторная помощь» – 19,0 % (2 802,761 млн руб., или 94,5 % к сводной бюджетной росписи).

Исполнение расходов на уровне 100,0 % осуществлено по подразделам «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов», «Санаторно-оздоровительная помощь», «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов». По подразделу «Скорая медицинская помощь» расходы исполнены на уровне 99,9 %.

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

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 93,5 %
(13 806,318 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 6,4 %
(945,954 млн руб.).

Программная часть расходов на здравоохранение в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,9 %** (14 754,889 млн руб.).

Расходы на здравоохранение осуществлялись в рамках государственных программ «Развитие здравоохранения» (13 729,952 млн руб.) и «Сотрудничество» (1 024,937 млн руб.).

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

1) на предоставление высокотехнологичной медицинской помощи – 1 595,822 млн руб.;

2) на осуществление бюджетных инвестиций в объекты здравоохранения – 937,161 млн руб., в том числе на строительство второй очереди Центральной больницы на 1100 коек в г. Нижневартовске, проведение проверки достоверности определения сметной стоимости по объекту «Участковая больница на 50 коек/135 посещений в смену в п. Горноправдинск» и охрану объекта, на оплату работ по подготовке проектной документации на строительство поликлиники на 500 посещений в смену с дневным стационаром на 20 мест в г. Нягань;

3) на другие мероприятия.

По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в размере **34 902,381 млн руб.**, или **95,6 %** к сводной бюджетной росписи и **113,4 %** к фактическому исполнению расходов за 2017 год (30 782,744 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **20,5 %** (в 2017 году – 21,7 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Социальное обеспечение населения» – 72,9 % (25 434,231 млн руб.,

или 94,5 % к сводной бюджетной росписи), «Социальное обслуживание населения» – 9,5 % (3 331,801 млн руб., или 99,9 % к сводной бюджетной росписи) и «Охрана семьи и детства» – 9,3 % (3 243,687 млн руб., или 96,8 % к сводной бюджетной росписи).

Подразделы «Пенсионное обеспечение», «Другие вопросы в области социальной политики» профинансированы соответственно на уровне **98,6 %** и **99,6 %**.

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

– Департамент социального развития Тюменской области – 37,6 % (13 135,102 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 27,2 % (9 508,878 млн руб.);

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 24,4 % (8 498,856 млн руб.).

Программная часть расходов на социальную политику в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,7 %** (34 802,761 млн руб.).

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

– «Развитие отрасли «Социальная политика» – 10 641,809 млн руб.;

– «Сотрудничество» – 8 529,875 млн руб.;

– «Развитие здравоохранения» – 8 498,726 млн руб.

На выполнение подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан, в том числе семей, имеющих детей» в рамках государственной программы «Развитие отрасли «Социальная политика» направлено 7 396,989 млн руб.

В рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие жилищного строительства» средства в сумме 960,563 млн руб.

направлены на предоставление субсидий и займов гражданам на строительство (приобретение) жилья.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы составили **2 812,626 млн руб.**, или **87,6 %** к сводной бюджетной росписи и **81,3 %** к фактическому исполнению расходов за 2017 год (3 460,236 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,6 %** (в 2017 году – 2,4 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам **«Спорт высших достижений»** – 45,5 % (1 280,430 млн руб., или 98,4 % к сводной бюджетной росписи) и **«Массовый спорт»** – 39,0 % (1 095,816 млн руб., или 79,8 % к сводной бюджетной росписи).

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

– Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области – 83,6 % (2 352,409 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 15,8 % (445,717 млн руб.).

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила **97,2 %** (2 735,203 млн руб.).

Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках реализации государственной программы **«Развитие физической культуры и спорта»** (2 735,203 млн руб.).

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий указанной программы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства направлены средства в размере 347,865 млн руб. (на выполнение проектно-изыскательских работ и государственной экспертизы проектной документации по объектам **«Строительство крытого бассейна в мкр. № 15 г. Тобольск»**, **«Строительство центра спортивной гимнастики в г. Тюмень»**, **«Строительство крытого ледового катка по ул. С. Ремезова города Тобольска»**,

«Строительство спортивного комплекса в с. Мальково, Тюменский муниципальный район» и другие цели).

4.2.2.6. По разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** расходы в 2018 году исполнены в сумме **35 126,446 млн руб.**, или на **99,7 %** к сводной бюджетной росписи и **110,5 %** к фактическому исполнению расходов за 2017 год (31 789,415 млн руб.).

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

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета в отчетном периоде составил **20,6 %** (в 2017 году – 22,4 %).

Расходы по подразделу **«Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** составили **3 725,871 млн руб.**, или **100,0 %** к сводной бюджетной росписи и **78,6 %** к фактическому исполнению расходов за 2017 год (4 741,476 млн руб.).

Расходы по подразделу **«Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** исполнены в сумме **31 400,575 млн руб.**, или **99,6 %** к сводной бюджетной росписи и **116,1 %** к фактическому исполнению расходов за 2017 год (27 047,939 млн руб.).

Средства направлены на предоставление местным бюджетам: субсидии на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований – 31 108,802 млн руб.; дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований – 3 725,871 млн руб.; субвенции на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 10,488 млн руб.; иных межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения – 281,285 млн руб.

4.2.3. Анализ реализации государственных программ

В 2018 году осуществлялась реализация 29 государственных программ (в 2017 году – также 29 программ).

В перечень государственных программ на 2018 год по сравнению с 2017 годом включена новая государственная программа «Повышение конкурентоспособности экономики»; две программы «Развитие малого и среднего предпринимательства» и «Развитие научно-инновационной сферы» объединены в одну программу «Развитие малого и среднего предпринимательства и научно-инновационной сферы».

Расходы на **государственные программы** исполнены за 2018 год в сумме **128 219,301 млн руб.**, или **89,3 %** к уточненному плану и **121,7 %** к фактическому исполнению за 2017 год (105 331,169 млн руб.).

Удельный вес расходов на реализацию программ в структуре расходов областного бюджета составляет **75,3 %** (в 2017 году составлял 74,2 %).

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

- «Сотрудничество» – 17,7 %, или 22 725,616 млн руб.;
- «Развитие здравоохранения» – 17,3 %, или 22 228,678 млн руб.;
- «Развитие образования и науки» – 16,8 %, или 21 584,694 млн руб.;
- «Развитие транспортной инфраструктуры» – 16,3 %, или 20 962,299 млн руб.;
- «Развитие отрасли «Социальная политика» – 8,7 %, или 11 161,722 млн руб.

Расходы по **5** государственным программам исполнены на уровне **99–100 %** к уточненному плану, в том числе:

- «Развитие малого и среднего предпринимательства и научно-инновационной сферы» – 100,0 %;
- «Антинаркотическая программа» – 100,0 %;
- «Реализация государственной национальной политики» – 99,7 %;
- «Развитие гражданского общества, общественные связи и молодежная политика» – 99,5 %;

– «Развитие лесного комплекса» – 99,5 %.

Расходы по **12** программам исполнены на уровне от **90,0 % до 99,0 %** (в том числе 11 программ на уровне свыше 95 %), **7** программ – на уровне от **80 % до 90 %** и **5** программ – на уровне **ниже 80 %**.

Неполное освоение средств государственной программы «Повышение безопасности дорожного движения» (расходы составили 339,846 млн руб., или 56,3 % к сводной бюджетной росписи) обусловлено экономией по торгам, а также по оплате услуг по предоставлению материалов фото- и видеофиксации нарушений правил дорожного движения в связи с фактическим количеством вынесенных постановлений за нарушения правил дорожного движения ниже прогнозируемой величины.

Неполное освоение средств по программе «Оказание содействия добровольному переселению в Тюменскую область соотечественников, проживающих за рубежом» (расходы составили 1,734 млн руб., или 72,4 % к сводной бюджетной росписи) объясняется заявительным характером мер социальной поддержки.

Неполное освоение средств в рамках государственной программы Тюменской области «Развитие промышленности, инвестиционной и внешнеэкономической деятельности» (расходы составили 424,088 млн руб., или 79,5 %) обусловлено заявительным характером оказания государственной поддержки.

В 2018 году увеличился объем расходов относительно уровня 2017 года по **22** программам, в том числе:

– «Развитие транспортной инфраструктуры» – на 7 669,023 млн руб. (с 13 293,276 млн руб. до 20 962,299 млн руб., или на 57,7 %);

– «Сотрудничество» – на 6 002,979 млн руб. (с 16 722,637 млн руб. до 22 725,616 млн руб., или на 35,9 %);

– «Развитие здравоохранения» – на 5 807,955 млн руб. (с 16 420,723 млн руб. до 22 228,678 млн руб., или на 35,4 %);

– «Развитие образования и науки» – на 2 815,135 млн руб.
(с 1 876,559 млн руб. до 2 584,694 млн руб., или на 15,0 %);

– «Развитие жилищного строительства» – на 834,939 млн руб.
(с 3 852,679 млн руб. до 4 687,618 млн руб., или на 21,7 %);

– «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» – на 700,165 млн руб.
(с 3 345,508 млн руб. до 4 045,673 млн руб., или на 20,9 %);

– другим программам.

Сократился в отчетном году объем расходов по **5** программам.

Расходы на программу «Сотрудничество» исполнены в 2018 году в объеме 22 725,616 млн руб., или 78,0 % к сводной бюджетной росписи и 135,9 % к фактическому исполнению расходов за 2017 год (16 722,637 млн руб.).

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

Статьей 1 Закона № 105 с учетом изменений установлен верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области (далее – государственный долг) на 01.01.2019 в объеме **4 084,377 млн руб.**, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Тюменской области на 01.01.2019 определен в сумме 3 763,055 млн руб.

Предельный объем государственного долга Тюменской области установлен в размере 5 167,989 млн руб.

Согласно представленному Губернатором Тюменской области отчету об исполнении областного бюджета за 2018 год, объем государственного долга по состоянию на 01.01.2019 составил **3 576,223 млн руб.** (или 87,6 % от установленного верхнего предела), в том числе по государственным гарантиям Тюменской области на 01.01.2019 составил 3 254,901 млн руб., или 86,5 % от установленного верхнего предела.

Объем государственного долга по состоянию на 01.01.2019 составил **2,2 %** к утвержденному годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает

предел, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации при исполнении бюджета не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

За отчетный период государственный долг увеличился на **1 976,014 млн руб.** (с 1 600,209 млн руб. до 3 576,223 млн руб.), или на 123,5 %.

По состоянию на 01.01.2019 гарантированы обязательства Фонда «Инвестиционное агентство Тюменской области», АО «Бенат», ООО «Эра-98», ПАО «Птицефабрика «Боровская» в сумме 3 254 901 тыс. рублей в рамках реализации проектов по поддержке малого и среднего предпринимательства, реализации совместных программ производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, проекта по переработке рыбного сырья, реконструкции и модернизации производственного комплекса ПАО «Птицефабрика «Боровская».

Общий объем обязательств Тюменской области по государственным гарантиям в 2018 году по состоянию на 01.01.2019 также увеличился на **1 976,014 млн руб.** (с 1 278,887 млн руб. до 3 254,901 млн руб., или на 154,5 %).

Объем государственного долга по бюджетным кредитам в 2018 году остался на уровне 2017 года и по состоянию на 01.01.2019 составил 321,322 млн руб.

Расходы на обслуживание государственного долга составили 0,321 млн руб., или 0,0002 % общего объема расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что не превышает предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15,0 %).

4.2.5. Анализ предоставления и возврата в 2018 году бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета.

Статьей 8 Закона № 105 предусмотрено предоставление бюджетных кредитов из областного бюджета в сумме 120,0 млн руб.:

1) муниципальным образованиям:

– на срок в пределах финансового года: на 2018 год в сумме 10,0 млн руб.;

– на срок, выходящий за пределы финансового года: на 2018 год в сумме 90,0 млн руб.;

2) юридическим лицам – на срок, выходящий за пределы финансового года: на 2018 год в сумме 20,0 млн руб.

В 2018 году бюджетные кредиты из областного бюджета не предоставлялись.

Возвращено в областной бюджет в 2018 году бюджетных кредитов на сумму 15,732 млн руб., в том числе: юридическими лицами – 0,044 млн руб.; другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации – 15,684 млн руб.

5. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

5.1. В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», Законом Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области» и иными нормативными правовыми актами, на основании распоряжения председателя Счетной палаты Тюменской области от 20.03.2019 № 10-рк проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 49 главных администраторов бюджетных средств за 2018 год (таблица 12).

Таблица 12

Перечень проверенных главных администраторов средств областного бюджета на 2018 год

№	Наименование главного администратора средств областного бюджета	Код ГАБС
1	Аппарат Губернатора Тюменской области	001
2	Главное управление специальных мероприятий Тюменской области	002
3	Главное управление строительства Тюменской области	004
4	Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области	007
5	Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области	008
6	Департамент здравоохранения Тюменской области	009
7	Департамент имущественных отношений Тюменской области	010
8	Департамент по общественным связям, коммуникациям и молодежной политике Тюменской области	011
9	Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области	012

№	Наименование главного администратора средств областного бюджета	Код ГАБС
10	Департамент образования и науки Тюменской области	013
11	Департамент лесного комплекса Тюменской области	015
12	Департамент социального развития Тюменской области	016
13	Департамент недропользования и экологии Тюменской области	018
14	Департамент финансов Тюменской области	019
15	Департамент экономики Тюменской области	020
16	Избирательная комиссия Тюменской области	021
17	Департамент культуры Тюменской области	022
18	Комитет по охране и использованию объектов историко-культурного наследия Тюменской области	023
19	Департамент потребительского рынка и туризма Тюменской области	024
20	Управление по обеспечению деятельности мировых судей в Тюменской области	026
21	Представительство Правительства Тюменской области в органах государственной власти Российской Федерации	027
22	Счетная палата Тюменской области	030
23	Тюменская областная Дума	032
24	Управление ветеринарии Тюменской области	033
25	Управление гостехнадзора Тюменской области	034
26	Государственная жилищная инспекция Тюменской области	035
27	Управление делами Правительства Тюменской области	037
28	Управление записи актов гражданского состояния Тюменской области	038
29	Управление по делам архивов Тюменской области	039
30	Управление делами Тюменской областной Думы	040
31	Управление Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Тюменской области, Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и Ямало-Ненецкому автономному округу	096
32	Региональная энергетическая комиссия Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа	098
33	Департамент труда и занятости населения Тюменской области	103
34	Департамент инвестиционной политики и государственной поддержки предпринимательства Тюменской области	112
35	Комитет по делам национальностей Тюменской области	114
36	Комитет по контролю в сфере закупок Тюменской области	115
37	Департамент тарифной и ценовой политики Тюменской области	128
38	Управление по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и среды их обитания Тюменской области	129
39	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Тюменской области	141
40	Управление государственных закупок Тюменской области	158
41	Департамент информатизации Тюменской области	159
42	Управление Федеральной антимонопольной службы по Тюменской области	161
43	Управление Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре	182
44	Управление Федеральной налоговой службы по Тюменской области	182
45	Управление Федеральной налоговой службы по Ямало-Ненецкому автономному округу	182
46	Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тюменской области	188
47	Управление на транспорте Министерства внутренних дел Российской Федерации по Уральскому федеральному округу	188
48	Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Тюменской области	318
49	Управление Федеральной службы судебных приставов по Тюменской области	322

Внешняя проверка в части доходов, зачисляемых в областной бюджет с кодом элемента доходов, отличным от «02» (субъект Российской Федерации),

проводилась с использованием представленного Департаментом финансов Тюменской области отчета ф. 0503127 по распределяемым доходам.

5.2. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) составлено 49 актов. В ходе проведения проверки были выявлены отдельные недостатки в части соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об областном бюджете.

При этом выявленные нарушения и недостатки, отраженные в актах внешней проверки отдельных ГАБС, с учетом представленных пояснений не повлияли на достоверность бюджетной отчетности ГАБС.

5.3. Цель внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС заключается в контроле полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

5.4. Внешняя проверка включала в себя арифметическую проверку, проверку контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности ГАБС, оценку представления бюджетной отчетности и другие контрольные процедуры. Проверяющие полагают, что проведенная внешняя проверка представляет необходимые основания для выражения мнения о соответствии бюджетной отчетности ГАБС требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, и Порядка составления бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета главными администраторами бюджетных средств, утвержденного распоряжением Департамента финансов Тюменской области от 10.02.2017 № 05-р.

5.5. В числе нарушений и недостатков, отраженных в актах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, необходимо отметить следующие:

– несоответствия наименований показателей в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) и Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) с Законом № 105;

– неточности при составлении Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) (не заполнены отдельные графы);

– неточности при формировании текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) (в том числе в части информации по ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерией);

– неточности при формировании Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) (в части заполнения графы 7 строки 010 и др.).

Согласно представленной бюджетной отчетности отдельными ГАБС в отчетном периоде за счет бюджетных средств в рамках программных мероприятий производилась оплата штрафов (код вида расходов 853) и расходов на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений (код вида расходов 831).

Проверка бюджетной отчетности за 2018 год показала, что ГАБС в целом учитывались факты, отраженные в актах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за 2017 год.

5.6. На основании проведенного контрольного мероприятия проверяющие выражают мнение, что бюджетная отчетность проверенных ГАБС в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации в части представления бюджетной отчетности и не вызывает

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

6. На основании вышеизложенного проект закона Тюменской области «Об исполнении областного бюджета за 2018 год» может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Тюменской областной Думы с учетом замечаний, изложенных в настоящем заключении.