

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении
областного бюджета за 2020 год

1. Общие положения

1.1. Заключение Счетной палаты Тюменской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2020 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 2020 год направлен Губернатором Тюменской области (исх. № 06/2219-21 от 31.03.2021) в Счетную палату Тюменской области в форме проекта закона Тюменской области «Об исполнении областного бюджета за 2020 год» (далее – законопроект) в соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 3 статьи 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области» и частью 2 статьи 9 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области».

1.3. Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении областного бюджета за 2020 год, соответствуют перечню документов и материалов, установленному статьей 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 6 статьи 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области».

2. Итоги социально-экономического развития Тюменской области в 2020 году

Исполнение областного бюджета в 2020 году проходило в условиях ограничений, вызванных новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), что в том числе повлияло на основные показатели социально-экономического развития Тюменской области.

При этом, согласно статистическим данным, по итогам 2020 года в Тюменской области без автономных округов сохраняется рост промышленного производства. Так, индекс промышленного производства за январь – декабрь 2020 года к соответствующему периоду 2019 года составил 121,5 %.

В 2020 году в обрабатывающем секторе производства рост составил 151,7 %, что выше значения аналогичного показателя в 2019 году (114,9 %) (таблица 1).

Объем производства продукции сельского хозяйства (в стоимостном выражении) в 2020 году оценивался в размере 73,1 млрд руб., или 96,5 % относительно объема прошлого года.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2020 году составил 167,5 млрд руб. Всего введено 1 582,0 тыс. кв. метров жилья (98,0 % к уровню 2019 года). Ввод жилья в расчете на 1 000 жителей составил 1 035,3 кв. метра.

За отчетной период оборот розничной торговли увеличился по отношению к уровню 2019 года (в сопоставимой оценке) на 0,8 % и составил 416,4 млрд руб.

Реализация услуг населению в 2020 году снизилась на 13,2 % (в сопоставимой оценке) по сравнению с предыдущим годом и составила 85,9 млрд руб.

Индекс потребительских цен и тарифов по Тюменской области за 2020 год к соответствующему периоду предыдущего года составил 103,3 %.

Информация о достижении прогнозных показателей социально-экономического развития Тюменской области без автономных округов по итогам 2020 года представлена в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Факт за 2019 год	Прогноз на 2020 год ¹	Факт на 2020 год	Отклонение факта от прогноза		Факт 2020 г./ 2019 г., %
				абсолютное	относительное	
Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году	108,1	108,0	121,5	13,5	-	-
Индекс производства в обрабатывающем секторе, в % к предыдущему году, в том числе:	114,9	110,5	151,7	41,2	-	-
– химических веществ и химических продуктов	189,7	205,0	244,3	39,3	-	-
– производство одежды	69,8	102,0	136,6	34,6	-	-
– производство резиновых и пластмассовых изделий	108,7	105,0	133,3	28,3	-	-
– производство кокса и нефтепродуктов	114,6	109,0	126,0	17,0	-	-
– производство мебели	92,6	103,0	114,9	11,9	-	-
– производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов	113,0	103,0	114,5	11,5	-	-
– производство компьютеров, электронных и оптических изделий	89,7	104,0	113,4	9,4	-	-
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха, в % к предыдущему году	103,1	102,5	95,6	-6,9	-	-
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений, в % к предыдущему году	102,2	103,0	136,0	33,0	-	-
Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство», млн руб.	218 746,5	199 600,0	167 488,2	-32 111,8	-16,1	76,6
– в % к предыдущему году	86,2	80,0	74,2	-5,8	-	-
Ввод в действие жилых домов, тыс. м ² общей площади жилых помещений	1 575,2	1 756,0	1 582,0	-174	9,9	
– в % к предыдущему году	116,5	–	98,0			
Индекс потребительских цен и тарифов на конец периода, в % к предыдущему году	103,7	103,0	103,3	0,3	-	-
Оборот розничной торговли, млн руб.	402 114,1	427 300,0	416 435,3	10 864,7	-2,5	103,6
– в % к предыдущему году	101,5	102,0	100,8	-1,2	-	-
Объем платных услуг населению, млн руб.	93 275,0	98 428,0	85 874,2	-12 553,8	-12,8	92,1
– в % к предыдущему году	100,2	101,1	86,8	-14,3	-	-

¹ Показатели в соответствии с базовым вариантом прогноза социально-экономического развития области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Из таблицы видно, что по ряду показателей в 2020 году имеются отклонения от прогнозных значений.

Так, по итогам 2020 года наибольшее превышение прогнозных значений показателей сложилось в обрабатывающем секторе производства:

– по производству химических веществ и химических продуктов – на 39,3 % (прогноз – 205,0 % к показателю 2019 года, факт – 244,3 %);

– по производству одежды – на 34,6 % (прогноз – 102,0 % к показателю 2019 года, факт – 136,6 %);

– производство резиновых и пластмассовых изделий – на 28,3 % (прогноз – 105,0 % к показателю 2019 года, факт – 133,3 %).

3. Анализ исполнения областного бюджета за 2020 год

3.1. Анализ изменений параметров бюджета

3.1.1. Изменение основных характеристик областного бюджета на 2020 год представлено в таблице 2.

Таблица 2

Изменение основных характеристик областного бюджета на 2020 год

млн руб.

Показатели	Областной бюджет на 2020 год, утвержденный Законом Тюменской области							
	от 06.12.2017 № 105	от 21.06.2018 № 54	от 25.10.2018 № 93	от 29.11.2018 № 123	от 23.09.2019 № 52	от 28.11.2019 № 85	от 14.02.2020 № 1	от 26.10.2020 № 71
Доходы	120 281,0			144 379,7		162 645,1	162 809,5	151 052,4
Расходы	128 803,2			158 084,5		221 562,1	230 430,5	242 368,0
Дефицит (-)/ профицит (+)	-8 522,2			-13 704,8		-58 917,0	-67 621,0	-91 315,6
Верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2021 года	26 933,5	26 332,7	19 174,4	21 568,2	16 780,7	4 346,1	4 346,1	6 005,1
Предельный объем государственного внутреннего долга Тюменской области	29 540,6	30 161,9	20 912,5	23 836,3	18 612,8			

Основные характеристики областного бюджета на 2020 год устанавливались восемь раз (в 2017–2020 годах). Последние изменения были внесены Законом Тюменской области от 26.10.2020 № 71 «О внесении

изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон № 71).

В соответствии с представленными в Законе № 71 уточненными основными параметрами областного бюджета на 2020 год доходы утверждены в сумме 151 052,456 млн руб., расходы – в сумме 242 368,016 млн руб., дефицит областного бюджета – в сумме 91 315,560 млн руб.

3.1.1.1. С учетом указанных изменений **доходы областного бюджета** на 2020 год уменьшены по сравнению с утвержденными частью 1 статьи 1 Закона Тюменской области от 28.11.2019 № 85 «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон № 85) параметрами на **11 592,587 млн руб.** (со 162 645,043 млн руб. до 151 052,456 млн руб.), или на **7,1 %**.

Основными факторами, повлиявшими на снижение прогнозируемого в Законе № 85 поступления доходов областного бюджета, являются:

– снижение поступлений налога на прибыль организаций – на 21 729,791 млн руб. (со 106 374,816 млн руб. до 84 645,025 млн руб.), или на 20,4 %, с учетом сложившейся экономической конъюнктуры, в том числе в результате снижения цены на нефть марки «Юралс», среднее значение которой по состоянию на 01.01.2021 составило 41,7 доллара США за баррель. При этом за аналогичный период 2019 года средняя стоимость указанной марки нефти составляла 63,9 доллара США за баррель;

– снижение налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – на 398,026 млн руб. (с 2 448,026 млн руб. до 2 050,000 млн руб.), или на 16,3 %, с учетом положений Закона Тюменской области от 10.04.2020 № 25 «О приостановлении действия отдельных положений законов Тюменской области и о внесении изменений в отдельные законы Тюменской области» (в части установления ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для

налогоплательщиков, выбравших объектом налогообложения доходы, в размере 1 процента) и динамики поступлений.

Прогнозные показатели **скорректированы по 31 виду доходов**. При этом по 22 видам доходов прогноз увеличен на сумму **10 808,361 млн руб.**, по 9 видам доходов – уменьшен на сумму **22 400,948 млн руб.**

3.1.1.2. С учетом изменений, предусмотренных Законом № 71, расходы областного бюджета на 2020 год увеличены по сравнению с утвержденными частью 1 статьи 1 Закона № 85 параметрами на 20 805,946 млн руб. (или на 9,4 %).

Уточненным планом на год (согласно приложению к годовому отчету об исполнении областного бюджета «Анализ исполнения областного бюджета за 2020 год») расходы областного бюджета на 2020 год увеличены по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом № 71, на **4 355,839 млн руб.** и на **25 161,785 млн руб.** по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом № 85, и составили **246 723,855 млн руб.**

Плановые назначения в разрезе **подразделов классификации расходов** (предусмотренные Законом № 71) **скорректированы** уточненным планом **по 53 подразделам**, в том числе по 36 – в сторону увеличения на сумму **7 371,661 млн руб.** и по 17 подразделам – в сторону уменьшения на сумму **3 015,822 млн руб.**

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований (по сравнению с Законом № 71) предусмотрено по разделам классификации расходов:

– «Здравоохранение» – на 3 298,934 млн руб. (с 29 426,489 млн руб. до 32 725,423 млн руб.), или на 11,2 %;

– «Социальная политика» – на 2 346,284 млн руб. (с 49 999,552 млн руб. до 52 345,836 млн руб.), или на 4,7 %.

3.2. Общая характеристика исполнения областного бюджета

за 2020 год

Доходы областного бюджета за 2020 год составили 168 792,666 млн руб.
Расходы областного бюджета составили 209 681,534 млн руб. Дефицит

областного бюджета достиг **40 888,868 млн руб.** (таблица 3).

Таблица 3

Общие итоги исполнения областного бюджета

тыс. руб.

Показатели	2019 год			2020 год			
	уточненный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	уточненный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	исполнение к 2019 году
Доходы	201 432 345	215 717 886	107,1	151 052 456	168 792 666	111,7	78,2
Расходы	215 035 869	195 108 997	90,7	246 723 855	209 681 534	85,0	107,5
Дефицит/профицит (-/+)	-13 603 524	20 608 889	-	-95 671 399	-40 888 868	-	-

3.2.1. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Динамика показателей исполнения областного бюджета по доходам и первоначально прогнозируемых значений за 2017–2020 годы представлена в таблице 4.

Таблица 4
млн руб.

Наименование	2017 год		2018 год		2019 год		2020 год	
	Закон от 09.12.2016 № 104	Исполнено	Закон от 06.12.2017 № 105	Исполнено	Закон от 29.11.2018 № 123	Исполнено	Закон от 28.11.2019 № 85	Исполнено
Доходы	103 474,7	140 515,6	116 091,1	203 917,2	142 825,2	215 717,9	162 645,0	168 792,7

Сравнение показателя по доходам бюджетов субъектов Российской Федерации, входящих в Уральский федеральный округ, представлено в таблице 5:

Таблица 5

№ п/п	Наименование субъекта	Отклонение исполнения от прогнозных данных по доходам бюджетов субъектов РФ (первоначальная редакция), входящих в Уральский федеральный округ, в %			
		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год ²
1	Тюменская область	35,8	75,7	51,0	3,8

² По данным информационно-аналитической системы Федерального казначейства России (за исключением Тюменской области).

№ п/п	Наименование субъекта	Отклонение исполнения от прогнозных данных по доходам бюджетов субъектов РФ (первоначальная редакция), входящих в Уральский федеральный округ, в %			
		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
2	Ханты-Мансийский автономный округ – Югра	0,8	52,2	38,5	1,6
3	Ямало-Ненецкий автономный округ	33,3	45,5	33,5	-17,4
4	Челябинская область	16,8	19,5	0,3	8,1
5	Свердловская область	13,2	16,8	0,4	4,7
6	Курганская область	-3,4	4,6	14,3	7,4

Необходимо отметить, что в 2020 году наблюдается наименьшее отклонение исполнения доходов бюджета Тюменской области от прогнозных данных (первоначальных редакций Законов об областном бюджете) за последние пять лет (3,8 %).

В соответствии с годовым отчетом об исполнении областного бюджета доходы областного бюджета за 2020 год составили **168 792,666 млн руб.**, или **111,7 %** к годовому плану (таблица 6).

Таблица 6

Исполнение областного бюджета по доходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2019 год			2020 год			
		уточненный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	уточненный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	исполнение к 2019 году, %
	ВСЕГО доходов, в том числе:	201 432 345	215 717 886	107,1	151 052 456	168 792 666	111,7	78,2
1	Налоговые доходы	184 605 686	194 762 891	105,5	128 138 604	143 874 995	112,3	73,9
	<i>удельный вес, %</i>	<i>91,6</i>	<i>90,3</i>	-	<i>84,8</i>	<i>85,2</i>	-	-
2	Неналоговые доходы	8 188 074	9 871 250	120,6	5 849 854	6 770 518	115,7	68,6
	<i>удельный вес, %</i>	<i>4,1</i>	<i>4,6</i>	-	<i>3,9</i>	<i>4,0</i>	-	-
3	Безвозмездные поступления	8 638 585	11 083 745	128,3	17 063 998	18 147 153	106,3	163,7
	<i>удельный вес, %</i>	<i>4,3</i>	<i>5,1</i>	-	<i>11,3</i>	<i>10,8</i>	-	-

Доходы областного бюджета по сравнению с доходами 2019 года уменьшились на **46 925,220 млн руб.**, или на **21,8 %**.

При этом получено **меньше налоговых доходов на 50 887,896 млн руб.** и **неналоговых доходов на 3 100,732 млн руб.**, **больше безвозмездных поступлений – на 7 063,408 млн руб.** соответственно.

В структуре доходов областного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составила 89,2 %, доля безвозмездных поступлений – 10,8 %. По сравнению с 2019 годом **увеличилась доля безвозмездных поступлений с 5,1 до 10,8 %**. При этом уменьшились доли налоговых доходов с **90,3 до 85,2 %**, неналоговых доходов с **4,6 до 4,0 %**.

Анализ исполнения доходов областного бюджета за январь – декабрь в 2017–2020 годах представлен в таблице 7.

Таблица 7

Исполнение доходов областного бюджета в 2017–2020 годах

тыс. руб.

Период	Утверждено законом	Исполнено		Относительное отклонение к прошлому году, %
		сумма	в % к закону	
2017 год	132 879 331	140 515 630	105,7	11,4
2018 год	173 306 815	203 917 179	117,7	45,1
2019 год	201 432 345	215 717 886	107,1	5,8
2020 год	151 052 456	168 792 666	111,7	-21,8

Наибольшее исполнение доходной части областного бюджета за последние 4 года отмечается в 2019 году в сумме 215 717,886 млн руб., что составило 107,1 % к годовому плану.

Поквартальный анализ исполнения доходов областного бюджета Тюменской области за 2017–2020 годы представлен в таблице 8.

Таблица 8

**Поквартальный анализ исполнения доходов областного бюджета
за 2017–2020 годы**

тыс. руб.

Период	Исполнено				
	год	в том числе:			
		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
<i>2017 год</i>	140 515 630	24 783 494	46 239 694	30 553 936	38 938 506
<i>в % к исполнению за год</i>	100	17,6	32,9	21,8	27,7
<i>2018 год</i>	203 917 179	37 713 027	53 118 577	45 371 052	67 714 523
<i>в % к исполнению за год</i>	100	18,5	26,0	22,3	33,2
<i>2019 год</i>	215 717 886	47 583 819	64 883 297	51 459 338	51 791 432
<i>в % к исполнению за год</i>	100	22,1	30,1	23,8	24,0
<i>2020 год</i>	168 792 666	46 414 893	46 608 239	29 744 471	46 025 063
<i>в % к исполнению за год</i>	100	27,5	27,6	17,6	27,3

3.2.1.1. Налоговые доходы областного бюджета за 2020 год составили **143 874,995 млн руб.**, или **112,3 %** к годовому плану (таблица 9).

Таблица 9

Исполнение областного бюджета по налоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	2019 год			2020 год			
	уточнен- ный план	исполне- ние	исполне- ние к уточнен- ному плану, %	уточнен- ный план	исполнено	исполне- ние к уточнен- ному плану, %	удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Налог на прибыль организаций	143 409 830	151 472 115	105,6	84 645 025	99 058 531	117,0	68,9
Налог на доходы физических лиц	20 944 372	20 822 045	99,4	22 476 229	22 867 347	101,7	15,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5 969 592	6 307 525	105,7	6 232 360	6 351 093	101,9	4,4
Налоги на совокупный доход	2 400 000	2 519 977	105,0	2 058 500	2 312 556	112,3	1,6
Налоги на имущество	11 370 100	13 143 093	115,6	12 310 090	12 869 416	104,5	8,9
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	75 410	97 475	129,3	78 100	92 096	117,9	0,1
Государственная пошлина	436 382	400 318	91,7	338 300	323 666	95,7	0,2

Показатели	2019 год			2020 год			
	уточнен- ный план	исполне- ние	исполне- ние к уточнен- ному плану, %	уточнен- ный план	исполнено	исполне- ние к уточнен- ному плану, %	удельный вес в структуре налоговых доходов,%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	343	-	0	290	-	0,0
ВСЕГО налоговых доходов	184 605 686	194 762 891	105,5	128 138 604	143 874 995	112,3	100,0

Основными бюджетообразующими налогами (93,7 % от общей суммы налоговых доходов) являются налог на прибыль организаций (68,9 %), налог на доходы физических лиц (15,9 %), налоги на имущество (8,9 %).

По сравнению с 2019 годом наблюдается уменьшение поступлений по налогу на прибыль организаций на 52 413,584 млн руб. (со 151 472,115 млн руб. до 99 058,531 млн руб.), или на 34,6 % в связи со снижением общемирового спроса на энергоносители, вызванного ограничениями связанными с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19). Сложившаяся ситуация повлияла на объемы добычи энергоресурсов и соответственно на снижение цен на нефть. Так, средняя цена на нефть в 2019 году составляла 63,9 доллара США, а уже в 2020 году – 41,7 доллара США.

В 2020 году отмечается снижение поступлений по отношению к 2019 году по большинству видов налогов, за исключением налога на доходы физических лиц, акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, и транспортному налогу.

По сравнению с 2019 годом наибольший рост составили поступления по налогу на доходы физических лиц – на 2 045,302 млн руб. (с 20 822,045 млн руб. до 22 867,347 млн руб.), или на 9,8 %.

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

Перевыполнение плановых показателей сложилось по всем видам налоговых доходов (за исключением сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственной пошлины), в том числе:

- налог на профессиональный доход – 135,5 % (поступления налога составили 11,514 млн руб.);
- транспортный налог – 124,2 % (1 997,368 млн руб.);
- налог на добычу полезных ископаемых – 120,1 % (87,137 млн руб.);
- налог на прибыль организаций – 117,0 % (99 058,531 млн руб.);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – 112,2 % (2 301,042 млн руб.);
- налог на игорный бизнес – 107,9 % (2,698 млн руб.).

Высокое исполнение планового показателя за 2020 год:

– по налогу на профессиональный доход объясняется тем, что Тюменская область присоединилась к эксперименту по установлению специального налогового режима с 1 января 2020 года. В условиях действия ограничительных мер для бизнеса, а также при отсутствии базы сравнения за основу был принят консервативный вариант прогноза. Вместе с тем проведение информационной кампании о введении эксперимента по установлению специального налогового режима, особенностях его применения, а также частичная отмена ограничительных мер позволили повысить динамику регистраций физических лиц в качестве «самозанятых» к концу 2020 года;

– по транспортному налогу обеспечено за счет увеличения количества транспортных средств, а также принимаемых дополнительных мер в части взыскания задолженности;

– по налогу на добычу полезных ископаемых обусловлено спросом на полезные ископаемые, а также получением рядом предприятий лицензий на добычу песка;

– по налогу на прибыль организаций объясняется наличием поступлений разового характера;

– по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, оказало влияние увеличение в течение года количества налогоплательщиков, перешедших на упрощенную систему налогообложения, в том числе в связи с отменой единого налога на вмененный доход с 1 января 2021 года, а также мерами, принимаемыми для поддержки субъектов малого предпринимательства;

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

При этом сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в 2020 году поступил в сумме 4,959 млн руб., или 89,9 % к годовому плану. Неполное исполнение годового плана по данному доходному источнику связано с введением в соответствии с постановлением Правительства Тюменской области от 14.09.2020 № 600-п «Об установлении ограничений охоты в Тюменской области в осенний период охоты 2020 года» ограничений в виде запрета любительской и спортивной охоты на территориях отдельных муниципальных районов Тюменской области в осенний период охоты 2020 года в связи с мероприятиями (карантином) по высокопатогенному гриппу птиц.

Государственной пошлины в 2020 году поступило 323,666 млн руб., или 95,7 % к годовому плану. Неполное исполнение плана связано с сокращением количества совершаемых юридически значимых действий, в частности,

связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации.

3.2.1.2. Неналоговых доходов за 2020 год поступило **6 770,518 млн руб.**, или **115,7 %** к годовому плану (таблица 10).

Таблица 10

Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	2019 год			2020 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	5 986 978	7 516 065	125,5	3 705 368	4 376 565	118,1	64,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	166 500	203 180	122,0	191 723	224 372	117,0	3,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	921 611	1 013 458	110,0	993 256	1 073 600	108,1	15,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	156 716	184 404	117,7	78 543	133 621	170,1	2,0
Административные платежи и сборы	3 269	2 690	82,3	1 417	1 417	100,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	950 000	939 950	98,9	869 147	950 974	109,4	14,0
Прочие неналоговые доходы	3 000	11 503	383,4	10 400	9 969	95,9	0,2
ВСЕГО неналоговых доходов	8 188 074	9 871 250	120,6	5 849 854	6 770 518	115,7	100,0

Поступление неналоговых доходов снизилось по сравнению с 2019 годом на 3 100,732 млн руб. (или на 31,4 %) в основном в связи со снижением доходов от размещения средств областного бюджета на депозитных счетах на 2 754,242 млн руб. (с 6 901,696 млн руб. до 4 147,454 млн руб.), или на 39,9 %.

При этом перевыполнение плановых показателей сложилось по всем видам неналоговых доходов (за исключением прочих неналоговых доходов).

Наибольшие суммы сверхплановых поступлений обеспечены за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (671,197 млн руб., или 18,1 % от плана), платежей при пользовании природными ресурсами (32,649 млн руб., или 17,0 % от плана) и штрафов, санкций, возмещения ущерба (81,827 млн руб., или 9,4 % от плана).

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес, как и в 2019 году, составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (64,6 %, или 4 376,565 млн руб.), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (15,9 %, или 1 073,600 млн руб.), а также штрафы, санкции, возмещение ущерба (14,0 %, или 950,974 млн руб.).

3.2.1.3. Безвозмездные поступления в областной бюджет за 2020 год составили **18 147,153 млн руб.**, или **106,3 %** к годовому плану, что на **7 063,408 млн руб.** больше показателя прошлого года (11 083,745 млн руб.).

В течение 2020 года плановые назначения по объему безвозмездных поступлений были увеличены на 8 579,610 млн руб. (с 8 484,388 млн руб. до 17 063,998 млн руб.), или в 2 раза.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют:

– 36,4 % – субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (поступления составили 6 611,403 млн руб., или 95,2 % к годовому плану);

– 32,3 % – иные межбюджетные трансферты (5 863,911 млн руб., или 116,7 % к годовому плану);

– 13,3 % – субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) (2 409,319 млн руб., или 106,0 % к годовому плану);

– 5,3 % – дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (959,430 млн руб., или 125,9 % к годовому плану).

В отчетном году по сравнению с 2019 годом в структуре безвозмездных поступлений в областной бюджет доля субвенций осталась практически неизменной (в 2019 году – 36,5 %, в 2020 году – 36,4 %), при этом снизилась доля дотаций (с 13,1 до 5,3 %), возросла доля иных межбюджетных трансфертов (с 28,0 до 32,3 %), субсидий (с 12,1 до 13,3 %).

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за 2020 год исполнены на 125,9 % к годовому плану. Наибольший удельный вес в структуре дотаций приходится на поддержку мер: по обеспечению сбалансированности бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией – 615,200 млн руб.; по обеспечению сбалансированности бюджетов на осуществление дополнительных выплат медицинским и иным работникам медицинских и иных организаций, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании, обеспечивающим оказание медицинской помощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции, контактирующим с пациентами с установленным диагнозом новой коронавирусной инфекции, – 114,343 млн руб.; по обеспечению сбалансированности бюджетов на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации, – 105,580 млн руб.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) за 2020 год исполнены на 106,0 % к годовому плану. Наибольший удельный вес в структуре субсидий приходится на субсидии: на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 800,863 млн руб.; на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства – 188,009 млн руб.; на реализацию региональных проектов «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» – 170,179 млн руб.; на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования – 127,055 млн руб.; на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – 121,826 млн руб.; на реализацию программ формирования современной городской среды – 114,888 млн руб.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за 2020 год исполнены на 95,2 % к годовому плану. Среди субвенций наибольшую долю составляют субвенции: на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – 2 090,813 млн руб.; на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 1 327,107 млн руб.; на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) – 993,643 млн руб.; на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 814,668 млн руб.

Иные межбюджетные трансферты за 2020 год исполнены на 116,7 % к годовому плану. В структуре иных межбюджетных трансфертов наибольший

объем поступлений приходится на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, – 3 752,410 млн руб., в том числе: стимулирующие выплаты за выполнение особо важных работ, за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам – 1 503,951 млн руб.; финансовое обеспечение дорожной деятельности – 1 500,000 млн руб.

3.2.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Расходы областного бюджета за 2020 год составили **209 681,534 млн руб.**, или **85,0 %** к уточненному плану на год (сводной бюджетной росписи с изменениями) (таблица 11) и **86,5 %** к утвержденному годовому плану.

Таблица 11

Исполнение областного бюджета по расходам

тыс. руб.

Наименование разделов	Справочно: за 2019 год		2020 год			
	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	уточненный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	удельный вес в структуре расходов, %
Общегосударственные вопросы	5 330 149	85,3	6 924 690	6 054 055	87,4	2,9
Национальная оборона	42 600	99,6	45 600	43 290	94,9	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	952 417	77,6	1 050 386	922 757	87,8	0,4
Национальная экономика	43 028 006	75,7	64 160 329	47 448 393	74,0	22,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	6 224 209	90,4	8 170 694	7 254 811	88,8	3,5
Охрана окружающей среды	569 901	71,6	1 468 116	1 055 497	71,9	0,5
Образование	30 797 454	96,0	33 589 521	31 100 578	92,6	14,8
Культура, кинематография	2 785 200	95,1	3 204 030	2 982 683	93,1	1,4
Здравоохранение	17 443 759	90,7	32 725 423	29 109 951	89,0	13,9
Социальная политика	45 002 307	98,9	52 345 836	49 630 044	94,8	23,7
Физическая культура и спорт	4 761 197	94,8	5 105 189	4 277 566	83,8	2,1
Средства массовой информации	677 393	99,9	688 468	686 898	99,8	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	321	100,0	9 215	321	3,5	0,0

Наименование разделов	Справочно: за 2019 год		2020 год			
	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	уточненный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	удельный вес в структуре расходов, %
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	37 494 084	99,8	37 236 358	29 114 690	78,2	13,9
ВСЕГО расходов	195 108 997	90,7	246 723 855	209 681 534	85,0	100,0

Анализ направлений финансового обеспечения расходов показал, что наибольший удельный вес в расходах областного бюджета составили расходы по разделам: «Социальная политика» – 23,7 %, «Национальная экономика» – 22,6 %, «Образование» – 14,8 %, «Здравоохранение» – 13,9 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 13,9 %.

Диапазон исполнения областного бюджета в 2020 году к уточненному плану по разделам бюджетной классификации расходов составил от 71,9 % по разделу «Охрана окружающей среды»³ до 99,8 % по разделу «Средства массовой информации» (в 2019 году – от 71,6 % по разделу «Охрана окружающей среды» до 100,0 % по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»).

Показатели уровня исполнения областного бюджета по расходам к сводной бюджетной росписи по разделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице 12.

Таблица 12

Наименование расходов	Процент исполнения от уточненного плана			Отклонение данных 2020 года	
	2018 год	2019 год	2020 год	от 2018 года (гр. 4 - гр. 2)	от 2019 года (гр. 4 - гр. 3)
Общегосударственные вопросы	86,4	85,3	87,4	1,0	2,1
Национальная оборона	100,0	99,6	94,9	-5,1	-4,7

³ За исключением исполнения областного бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга», которое составило 3,5 % к уточненному плану.

Наименование расходов	Процент исполнения от уточненного плана			Отклонение данных 2020 года	
	2018 год	2019 год	2020 год	от 2018 года (гр. 4 - гр. 2)	от 2019 года (гр. 4 - гр. 3)
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	74,1	77,6	87,8	13,7	10,2
Национальная экономика	82,3	75,7	74,0	-8,3	-1,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	76,4	90,4	88,8	12,4	-1,6
Охрана окружающей среды	94,4	71,6	71,9	-22,5	0,3
Образование	95,2	96,0	92,6	-2,6	-3,4
Культура, кинематография	86,6	95,1	93,1	6,5	-2,0
Здравоохранение	86,6	90,7	89,0	2,4	-1,7
Социальная политика	95,6	98,9	94,8	-0,8	-4,1
Физическая культура и спорт	87,6	94,8	83,8	-3,8	-11,0
Средства массовой информации	99,8	99,9	99,8	0,0	-0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	99,7	100,0	3,5	-96,2	-96,5
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	99,7	99,8	78,2	-21,5	-21,6
ВСЕГО расходов	90,4	90,7	85,0	-5,4	-5,7

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 **61 229,594 млн руб.** (или **83,6 %** к уточненным годовым назначениям), в том числе:

– дотации, передаваемые в бюджеты муниципальных районов и городских округов, – **16 486,595 млн руб.** (или **100 %** к уточненным годовым назначениям);

– субсидии и иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по вопросам местного значения – **24 872,545 млн руб.** (или **68,8 %** к уточненным годовым назначениям);

– субвенции, передаваемые в местные бюджеты на выполнение государственных полномочий, – 19 870,454 млн руб. (или 96,5 % к уточненным годовым назначениям).

Анализ исполнения расходов областного бюджета за январь – декабрь в 2017–2020 годах представлен в таблице 13.

Таблица 13

Анализ исполнения расходов областного бюджета в 2017–2020 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	
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
2019 год	213 386 726	215 035 869	195 108 997	91,4	90,7	14,5
2020 год	242 368 016	246 723 855	209 681 534	86,5	85,0	7,5

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

Наибольшее исполнение расходной части областного бюджета в абсолютном значении отмечается в 2020 году в сумме 209 681,534 млн руб., что составляет 86,5 % от суммы, утвержденной в последней редакции закона об областном бюджете, и 85,0 % от суммы, утвержденной сводной бюджетной росписью.

В 2020 году наблюдается снижение исполнения расходов областного бюджета к уточненному плану по сравнению с предыдущими 3 годами.

Поквартальный анализ исполнения расходов областного бюджета Тюменской области за 2017–2020 годы представлен в таблице 14.

**Поквартальный анализ исполнения расходов областного бюджета
за 2017–2020 годы**

тыс. руб.

Период	Исполнено				
	год	в том числе:			
		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
2017 год	141 997 012	17 380 818	30 002 670	34 812 826	59 800 698
<i>в % к исполнению за год</i>	<i>100,0</i>	<i>12,3</i>	<i>21,1</i>	<i>24,5</i>	<i>42,1</i>
2018 год	170 342 624	24 354 366	34 722 674	42 006 781	69 258 803
<i>в % к исполнению за год</i>	<i>100,0</i>	<i>14,3</i>	<i>20,4</i>	<i>24,7</i>	<i>40,6</i>
2019 год	195 108 997	25 846 010	42 975 376	47 101 051	79 186 560
<i>в % к исполнению за год</i>	<i>100,0</i>	<i>13,3</i>	<i>22,0</i>	<i>24,1</i>	<i>40,6</i>
2020 год	209 681 534	36 031 883	49 138 240	49 686 587	74 824 824
<i>в % к исполнению за год</i>	<i>100,0</i>	<i>17,2</i>	<i>23,4</i>	<i>23,7</i>	<i>35,7</i>

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 2020 года составил 35,7 % от общей суммы расходов областного бюджета, за I квартал – лишь 17,2 %. Наибольший уровень исполнения расходов за IV квартал наблюдался в 2017 году – 42,1 % от общей суммы расходов.

В 2020 году по 13 разделам расходов областного бюджета из 14 наибольшие суммы приходятся на IV квартал, в том числе по разделам:

– «Национальная экономика» – 20 350,708 млн руб. (42,9 % к общей сумме расходов по данному разделу);

– «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 13 072,211 млн руб. (44,9 %);

– «Здравоохранение» – 11 092,515 млн руб. (38,1 %).

В 2020 году из 14 разделов классификации расходов бюджета 5 разделов исполнены ниже среднего уровня (85,0 %) к сводной бюджетной росписи, из них по разделам «Обслуживание государственного и муниципального долга»

исполнение составило 3,5 %, «Охрана окружающей среды» – 71,9 %, «Национальная экономика» – 74,0 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 78,2 %, «Физическая культура и спорт» – 83,8 %. По 9 разделам классификации расходов бюджета исполнение составило свыше 85,0 %.

Ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2020 год бюджетные назначения предусмотрены 40 главным распорядителям бюджетных средств.

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств в 2020 году являлись:

– Главное управление строительства Тюменской области – 27,6 % (57 791,556 млн руб.);

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 16,0 % (33 575,375 млн руб.);

– Департамент финансов Тюменской области – 14,1 % (29 577,606 млн руб.);

– Департамент социального развития Тюменской области – 12,1 % (25 472,538 млн руб.);

– Департамент образования и науки Тюменской области – 11,2 % (23 493,329 млн руб.).

Анализ исполнения расходов областного бюджета за 2020 год по отдельным разделам и подразделам классификации расходов показал следующее.

3.2.2.1. По разделу «Общегосударственные вопросы» за 2020 год расходы областного бюджета исполнены в сумме **6 054,055 млн руб.**, или **87,4 %** к сводной бюджетной росписи и на **113,6 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (5 330,149 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **2,9 %** (в 2019 году составлял 2,7 %).

Расходы по подразделу **«Судебная система»** исполнены в объеме **454,941 млн руб.**, или **99,8 %** к сводной бюджетной росписи.

Расходы на **обеспечение проведения выборов и референдумов** исполнены в сумме **63,150 млн руб.**, или **99,0 %** к сводной бюджетной росписи.

Программная часть расходов в структуре раздела **«Общегосударственные вопросы»** в отчетном периоде составила **39,7 %** (2 400,631 млн руб.).

При этом наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы Тюменской области (далее – государственная программа, программа) **«Развитие имущественного комплекса»** (1 473,211 млн руб.).

3.2.2.2. Расходы по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме **922,757 млн руб.**, или **87,8 %** к сводной бюджетной росписи и **96,9 %** к фактическому исполнению расходов за 2019 год (952,417 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,4 %** (в 2019 году составлял 0,5 %).

В структуре раздела наибольшую долю составляют расходы по подразделам **«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»** – 44,8 % (413,446 млн руб., или 78,0 % к сводной бюджетной росписи) и **«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»** – 43,0 % (396,805 млн руб., или 97,5 % к сводной бюджетной росписи).

Расходы по подразделу **«Миграционная политика»** исполнены на уровне **100,0 %** к сводной бюджетной росписи.

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

– Департамент гражданской защиты и пожарной безопасности Тюменской области – 49,6 % (457,705 млн руб.);

– Департамент информатизации Тюменской области – 20,7 %

(190,974 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 19,6 % (181,287 млн руб.).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде составила **94,4 %** (871,083 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» (417,357 млн руб.), в том числе на реализацию мероприятия «Организация деятельности аварийно-спасательных служб и аварийно-спасательных формирований и обеспечение пожарной безопасности» (233,190 млн руб.).

По данному разделу в рамках государственной программы «Повышение безопасности дорожного движения» реализуется региональный проект «Безопасность дорожного движения» (национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»), по которому исполнены расходы на сумму 0,400 млн руб.

3.2.2.3. Расходы по разделу «Национальная экономика» за 2020 год исполнены в сумме **47 448,393 млн руб.**, или **74,0 %** к сводной бюджетной росписи и **110,3 %** к фактическому исполнению расходов за 2019 год (43 028,006 млн руб.) (таблица 15).

Таблица 15

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

тыс. руб.

Наименование подразделов	Справочно: за 2019 год		2020 год			
	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план на 2020 год	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	удельный вес в структуре расходов, %
Общеэкономические вопросы	658 148	90,5	943 040	748 053	79,3	1,6
Топливо-энергетический	28 113	81,8	53 557	38 245	71,4	0,1

Наименование подразделов	Справочно: за 2019 год		2020 год			
	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план на 2020 год	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	удельный вес в структуре раздела расходов, %
комплекс						
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	91 180	99,8	130 667	129 820	99,4	0,3
Сельское хозяйство и рыболовство	6 093 967	94,0	6 961 096	6 835 567	98,2	14,4
Водное хозяйство	423 473	74,9	1 039 777	693 533	66,7	1,4
Лесное хозяйство	1 261 410	97,5	1 323 234	1 320 771	99,8	2,8
Транспорт	2 296 797	67,3	2 718 138	2 070 638	76,2	4,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	23 067 962	67,5	41 561 279	27 513 248	66,2	58,0
Связь и информатика	2 269 395	96,3	2 792 178	2 769 908	99,2	5,8
Другие вопросы в области национальной экономики	6 837 561	88,9	6 637 363	5 328 610	80,3	11,2
ВСЕГО расходов	43 028 006	75,7	64 160 329	47 448 393	74,0	100,0

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **22,6 %** (в 2019 году – 22,1 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 58,0 %, «Сельское хозяйство и рыболовство» – 14,4 % и «Другие вопросы в области национальной экономики» – 11,2 %.

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

– Главное управление строительства Тюменской области – 62,9 % (29 827,954 млн руб.);

– Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области – 13,4 % (6 362,312 млн руб.);

– Департамент имущественных отношений Тюменской области – 7,3 % (3 485,547 млн руб.).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **97,4 %** (46 199,987 млн руб.).

В отчетном периоде на самом низком уровне среди всех подразделов данного раздела исполнены расходы по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 66,2 % (27 513,248 млн руб.) к сводной бюджетной росписи и «Водное хозяйство» – 66,7 % (693,533 млн руб.) к сводной бюджетной росписи.

Причины низкого исполнения средств по подразделу «Водное хозяйство»:

- неисполнение подрядчиком обязательств по контрактам;
- произведение оплаты за фактически выполненные работы;
- необходимость корректировки проектной документации по реконструкции противопаводковой дамбы с. Памятное Ялуторовского муниципального района.

Причинами неполного освоения средств по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» являются в том числе ограничительные меры, вызванные новой коронавирусной инфекцией, необходимость корректировки проектной документации по отдельным объектам.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 14 региональных проектов на сумму 4 633,827 млн руб. (9,8 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», по которому исполнены расходы на сумму 2 914,324 млн руб. (100,0 % от уточненного плана (2 914,324 млн руб.)), что составляет 6,1 % от расходов по разделу;

– «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 630,293 млн руб. (100,0 % от уточненного плана (630,293 млн руб.)), что составляет 1,3 % от расходов по разделу;

– «Сохранение лесов» в рамках реализации национального проекта «Экология», по которому исполнены расходы на сумму 363,959 млн руб. (100,0 %

от уточненного плана (363,960 млн руб.), что составляет 0,8 % от расходов по разделу.

Расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнены в сумме **6 835,567 млн руб.**, или **98,2 %** к сводной бюджетной росписи и **112,2 %** к фактическому исполнению расходов за 2019 год (6 093,967 млн руб.).

В структуре подраздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса» (88,6 %). На финансирование мероприятий данной программы в отчетном периоде направлено 6 059,688 млн руб. (99,2 % от уточненного годового плана), из них 87,034 млн руб. – на реализацию регионального проекта «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы». Кроме того, в рамках государственной программы предоставлены субсидии на выполнение задач в целях развития животноводства (2 653,148 млн руб.) и организации эффективной системы ведения растениеводства (2 289,746 млн руб.), осуществлены иные расходы.

На возмещение части процентной ставки по привлеченным инвестиционным кредитам (займам) сельскохозяйственными товаропроизводителями (за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство), крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, сельскохозяйственными потребительскими кооперативами, организациями агропромышленного комплекса, лизинговыми компаниями направлено 564,159 млн руб.

На возмещение части процентной ставки по привлеченным краткосрочным кредитам (займам) сельскохозяйственными товаропроизводителями (за исключением граждан, ведущих ЛПХ) (за счет средств областного бюджета) направлено 7,399 млн руб.

В рамках государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса» средства в сумме 99,930 млн руб. направлены в муниципальные образования в виде межбюджетных трансфертов.

Средства по разделу также направлены на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие ветеринарной службы» на сумму 429,058 млн руб. (99,7 % от уточненного годового плана), программы «Сотрудничество» на сумму 297,020 млн руб. (100,0 % от уточненного годового плана).

По данному подразделу в рамках государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса» реализуется региональный проект «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» (национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы») на сумму 87,034 млн руб. (1,3 % от расходов по подразделу).

Расходы по подразделу **«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** исполнены в сумме **27 513,248 млн руб.**, или **66,2 %** к сводной бюджетной росписи и **119,3 %** к фактическому исполнению расходов за 2019 год (23 067,962 млн руб.).

Расходы областного бюджета по данному подразделу осуществлялись в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие транспортной инфраструктуры» (из областного бюджета направлено 12 315,989 млн руб., из них средства дорожного фонда составили 9 820,908 млн руб.) и «Сотрудничество» (15 197,259 млн руб.).

В рамках программы «Развитие транспортной инфраструктуры» направлено на строительство и реконструкцию автомобильных дорог регионального (межмуниципального) значения 1 397,224 млн руб.

В рамках данной государственной программы реализуется региональный проект «Дорожная сеть» (национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги») (2 914,324 млн руб.).

Расходы по подразделу «**Другие вопросы в области национальной экономики**» составили 5 328,610 млн руб., или 80,3 % к сводной бюджетной росписи и 77,9 % к фактическому исполнению расходов за 2019 год (6 837,561 млн руб.).

Основная доля указанных средств направлена на реализацию мероприятий в рамках программ «Сотрудничество» (3 326,088 млн руб., или 62,4 % от расходов по подразделу) и «Развитие промышленности и инвестиционной деятельности» (1 010,738 млн руб., или 19,0 % от расходов по подразделу).

По данному подразделу в рамках государственных программ реализуются 4 региональных проекта, по которым исполнены расходы на сумму 433,712 млн руб., или 8,1 % от расходов по подразделу. Наибольший объем средств направлен на реализацию региональных проектов «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию» (242,371 млн руб.) и «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» (национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы») (135,170 млн руб.).

3.2.2.4. По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» расходы областного бюджета исполнены в объеме **7 254,811 млн руб.**, или **88,8 %** к сводной бюджетной росписи и **116,6 %** к фактическому исполнению расходов за 2019 год (6 224,209 млн руб.).

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре расходов областного бюджета составил **3,5 %** (в 2019 году – 3,2 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» – 60,6 % (4 396,240 млн руб., или 95,5 % к сводной бюджетной росписи и 115,9 % к фактическому исполнению расходов за 2019 год (3 794,711 млн руб.)).

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

– Главное управление строительства Тюменской области – 60,3 % (4 373,215 млн руб.);

– Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области – 35,4 % (2 570,813 млн руб.).

Программная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре раздела в отчетном периоде составила **95,3 %** (6 910,479 млн руб.).

Наибольшие объемы финансирования в отчетном периоде осуществлялись в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие жилищного строительства» (4 051,245 млн руб.) и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (2 458,645 млн руб.).

В рамках государственной программы «Развитие жилищного строительства» местным бюджетам переданы межбюджетные трансферты в том числе на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья в 2020 году в размере 2 821,765 млн руб., из них за счет средств государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» – 285,039 млн руб. Муниципальными образованиями приобретено (уплачено возмещение) 1 126 жилых помещений.

Неполное освоение средств по государственной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (83,1 % от уточненного плана) обусловлено тем, что в соответствии с условиями государственных (муниципальных) контрактов оплата произведена за фактически выполненные работы, а также экономией по результатам конкурсных процедур и факту выполнения работ.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 4 региональных проекта на сумму 3 423,153 млн руб. (47,2 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на сумму 2 177,237 млн руб.

(100,0 % от уточненного плана (2 177,237 млн руб.)), что составляет 30,0 % от расходов по разделу;

– «Формирование комфортной городской среды» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на сумму 759,100 млн руб. (100,0 % от уточненного плана (759,100 млн руб.)), что составляет 10,5 % от расходов по разделу;

– «Жилье» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на сумму 264,819 млн руб. (100,0 % от уточненного плана (264,903 млн руб.)), что составляет 3,7 % от расходов по разделу;

– «Чистая вода» в рамках реализации национального проекта «Экология», по которому исполнены расходы на сумму 221,997 млн руб. (100,0 % от уточненного плана (221,997 млн руб.)), что составляет 3,1 % от расходов по разделу.

3.2.2.5. Расходы по разделам социальной сферы за 2020 год исполнены в объеме 117 100,822 млн руб., или на 92,2 % к сводной бюджетной росписи (126 969,999 млн руб.) и 116,2 % к фактическому исполнению расходов за 2019 год (100 789,917 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделам социальной сферы в структуре расходов областного бюджета за 2020 год составил **55,9 %** (в 2019 году – 51,7 %).

Расходы по разделу «Образование» исполнены в сумме **31 100,578 млн руб.**, или на **92,6 %** к сводной бюджетной росписи и **101,0 %** к фактическому исполнению расходов за 2019 год (30 797,454 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **14,8 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Общее образование» – 57,7 % (17 956,011 млн руб., или 94,0 % к сводной бюджетной росписи), «Дошкольное образование» – 23,9 % (7 433,815 млн руб., или 92,6 % к сводной бюджетной росписи).

Расходы по 6 из 8 подразделов раздела «Образование» исполнены на уровне **от 92,6 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 – 73,0 % (22 689,943 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 20,6 % (6 391,237 млн руб.).

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,4 %** (30 922,661 млн руб.).

Наибольший объем финансирования по данному разделу осуществлялся в рамках государственной программы «Развитие образования и науки» (29 025,534 млн руб., или 93,3 % от общего объема расходов по разделу).

В отчетном периоде в рамках указанной программы осуществлены бюджетные инвестиции в объекты образования в объеме 5 915,363 млн руб. (19,0 % от общей суммы финансирования по разделу). Средства направлены на выполнение подрядных работ по строительству одиннадцати детских садов (в с. Евсино Голышмановского городского округа, в г. Тюмени – 10: мкр. «Суходолье», мкр. Войновка, мкр. «Ямальский – 1», ЖК «Плеханово», ЖК «Первый Плехановский», в районе улиц Московский тракт – Магнитогорская – Невская, ЖК «Видный», ЖК «Кристалл», ЖК «Ново-Патрушево», ЖК «Юбилейный»); на приобретение здания для размещения детского сада на 260 мест в ЖК «Апрель» на территории западнее деревни Ожогина и здания детского сада на 325 мест в мкр. «Европейский» г. Тюмени; на строительство дополнительного корпуса на 150 мест для детского сада № 5 «Елочка» по ул. М. Горького в г. Ишиме; строительство четырнадцати школ (в Уватском муниципальном районе – 2; в г. Тюмени – 5; в Ялуторовском муниципальном районе – 1; в Тюменском муниципальном районе – 1; в

Тобольском муниципальном районе – 2; в Вагайском муниципальном районе – 3) и другие мероприятия.

По состоянию на 01.01.2021 введены в эксплуатацию 3 детских сада (в мкр. Ямальский-1, в мкр. Войновка (г. Тюмень) и в мкр. «Суходолье»); 6 школ (в д. Казарово, четвертом Заречном микрорайоне, д. Епанчина Тобольского муниципального района, с. Касьяново Вагайского муниципального района, с. Горнослинкино Уватского муниципального района, мкр. Молодежный д. Ушакова Тюменского муниципального района) и другие объекты.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 9 региональных проектов на сумму 1 416,535 млн руб. (4,6 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Современная школа» в рамках реализации национального проекта «Образование», по которому исполнены расходы на сумму 635,986 млн руб. (99,9 % от уточненного плана), что составляет 2,0 % от расходов по разделу;

– «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» в рамках реализации национального проекта «Демография», по которому исполнены расходы на сумму 378,095 млн руб. (99,97 % от уточненного плана), что составляет 1,2 % от расходов по разделу.

По разделу **«Культура, кинематография»** финансирование составило **2 982,683 млн руб.**, или **93,1 %** к сводной бюджетной росписи и **107,1 %** к фактическому исполнению расходов за 2019 год (2 785,200 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,4 %** (в 2019 году – также 1,4 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Культура» – 91,9 % (2 739,948 млн руб., или 92,6 % к сводной бюджетной росписи).

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

– Департамент культуры Тюменской области – 58,8 % (1 754,092 млн руб.);
– Главное управление строительства Тюменской области – 33,6 % (1 002,014 млн руб.).

Программная часть расходов на культуру в структуре раздела в отчетном периоде составила **98,8 %** (2 946,331 млн руб.).

При этом наибольшая часть расходов в сфере культуры осуществлялась в рамках государственной программы «Развитие культуры» (2 477,320 млн руб.), в том числе на организацию библиотечного обслуживания (229,441 млн руб.), организацию музейного обслуживания и сохранение народных художественных промыслов и ремесел (561,539 млн руб.), организацию сохранения и развития профессиональных искусств, традиционной народной культуры, народного самодеятельного творчества и обеспечение доступа населения к информационным ресурсам (854,050 млн руб.).

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 3 региональных проекта на сумму 352,561 млн руб. (11,8 % от расходов по разделу). Наибольший объем средств направлен на реализацию регионального проекта «Культурная среда» в рамках реализации национального проекта «Культура» (336,366 млн руб.).

По разделу «Здравоохранение» расходы составили **29 109,951 млн руб.**, или **89,0 %** к сводной бюджетной росписи и **166,9 %** к фактическому исполнению расходов за 2019 год (17 443,759 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **13,9 %** (в 2019 году – 8,9 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Другие вопросы в области здравоохранения» – 39,2 % (11 403,867 млн руб., или 79,6 % к сводной бюджетной росписи), «Стационарная медицинская помощь» – 35,4 % (10 315,398 млн руб., или 95,4 % к сводной бюджетной росписи) и «Амбулаторная помощь» – 20,4 % (5 934,626 млн руб., или 97,4 % к сводной бюджетной росписи).

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

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

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 83,3 % (24 234,384 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 16,7 % (4 875,567 млн руб.).

Программная часть расходов на здравоохранение в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,98 %** (29 103,347 млн руб.).

Наибольший объем расходов на здравоохранение осуществлялся в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» (24 616,457 млн руб.).

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

1) на обеспечение реализации отдельных функций отрасли – 11 027,947 млн руб.;

2) на совершенствование оказания первичной, специализированной, скорой, паллиативной медицинской помощи, медицинской эвакуации и реабилитации – 8 259,311 млн руб.;

3) на финансовое обеспечение программы обязательного медицинского страхования – 2 798,396 млн руб.;

4) на другие мероприятия.

На осуществление бюджетных инвестиций в объекты здравоохранения в отчетном периоде направлено 533,675 млн руб., в том числе:

– на строительство поликлиники на 500 посещений в мкр. Ямальский-2 г. Тюмени и филиала поликлиники ГБУЗ ТО «Областная больница № 19» в п. Винзили Тюменского муниципального района;

– на выполнение подрядных работ по реконструкции зданий, расположенных по адресу: г. Тюмень, ул. Пермякова, 76, корпус 1, ул. Пермякова, 76, корпус 4 под размещение в них структурных подразделений ГАУЗ ТО «Городская поликлиника № 14»;

– на другие объекты.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 8 региональных проектов на сумму 1 389,402 млн руб. (4,8 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Борьба с онкологическими заболеваниями» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 520,243 млн руб. (99,99 % от уточненного плана), что составляет 1,8 % от расходов по разделу;

– «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 473,494 млн руб. (98,6 % от уточненного плана), что составляет 1,6 % от расходов по разделу.

По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в размере **49 630,044 млн руб.**, или **94,8 %** к сводной бюджетной росписи и **110,3 %** к фактическому исполнению расходов за 2019 год (45 002,307 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **23,7 %** (в 2019 году – 23,1 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Социальное обеспечение населения» – 61,6 % (30 565,655 млн руб., или 93,7 % к сводной бюджетной росписи) и «Охрана семьи и детства» – 27,5 % (13 668,187 млн руб., или 95,7 % к сводной бюджетной росписи).

Расходы по 5 подразделам раздела «Социальная политика» исполнены на уровне от **93,7 до 99,6 %** к сводной бюджетной росписи.

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

– Департамент социального развития Тюменской области – 50,2 %
(24 911,354 млн руб.);

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 18,2 %
(9 042,329 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 17,3 %
(8 563,167 млн руб.).

Программная часть расходов на социальную политику в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,8 %** (49 516,678 млн руб.).

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

– «Развитие отрасли «Социальная политика» – 19 235,602 млн руб.;

– «Сотрудничество» – 11 352,916 млн руб.;

– «Развитие здравоохранения» – 9 042,185 млн руб.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 3 региональных проекта на сумму 3 413,442 млн руб. (6,9 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках реализации национального проекта «Демография», по которому исполнены расходы на сумму 2 851,124 млн руб., что составляет 5,7 % от расходов по разделу;

– «Старшее поколение» в рамках реализации национального проекта «Демография», по которому исполнены расходы на сумму 458,611 млн руб., что составляет 0,9 % от расходов по разделу.

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

– на обеспечение выплаты социальных пособий, денежных компенсаций, доплат, единовременной материальной помощи и других мер социальной поддержки отдельным категориям граждан (11 751,302 млн руб.);

– на обеспечение функционирования государственных учреждений отрасли «Социальная политика» (3 470,952 млн руб.);

– на ежемесячную выплату в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 1 327,082 млн руб.; на выплату регионального материнского (семейного) капитала – 567,150 млн руб.; на региональный материнский капитал на третьего или последующего ребенка – 459,115 млн руб.; на ежемесячную денежную выплату на третьего ребенка и последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 494,577 млн руб. в рамках реализации регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» национального проекта «Демография»;

– на другие мероприятия.

В рамках реализации государственной программы «Развитие здравоохранения» средства в размере 9 042,185 млн руб. направлены в том числе на выполнение обязательств субъекта по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения (7 316,774 млн руб.); обеспечение лекарственными препаратами льготных категорий граждан (1 606,023 млн руб.) и другие мероприятия.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы составили **4 277,566 млн руб.**, или **83,8 %** к сводной бюджетной росписи и **89,8 %** к фактическому исполнению расходов за 2019 год (4 761,197 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **2,1 %** (в 2019 году – 2,4 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Массовый спорт» – 60,3 % (2 578,849 млн руб., или 77,2 % к сводной бюджетной росписи) и «Спорт высших достижений» – 37,8 % (1 614,795 млн руб., или 96,7 % к сводной бюджетной росписи).

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

– Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области – 74,6 % (3 191,687 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 25,4 % (1 085,879 млн руб.).

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила **98,0 %** (4 190,109 млн руб.).

Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках реализации государственной программы «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования» (4 190,109 млн руб.).

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования» средства направлены на развитие массового спорта и общественного физкультурно-оздоровительного движения в размере 1 398,429 млн руб.; подготовку спортивного резерва и развитие спорта высших достижений – 1 602,543 млн руб.; осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства – 863,012 млн руб. (строительство центра спортивной гимнастики в г. Тюмени, крытых бассейнов в г. Ялуторовске, г. Заводоуковске и г. Тобольске, крытого ледового катка в г. Тобольске и п. Винзили Тюменского муниципального района) и другие мероприятия.

По состоянию на 01.01.2021 введены в эксплуатацию крытый ледовый каток по ул. Семена Ремезова г. Тобольска и центр спортивной гимнастики в г. Тюмени.

3.2.2.6. По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы в 2020 году исполнены в сумме **29 114,690 млн руб.**, или на **78,2 %** к сводной бюджетной росписи и **77,7 %** к фактическому исполнению расходов за 2019 год (37 494,084 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 **13,9 %** (в 2019 году – 19,2 %).

Расходы по подразделу **«Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** составили **16 486,595 млн руб.**, или **100,0 %** к сводной бюджетной росписи.

Расходы по подразделу **«Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** исполнены в сумме **12 628,095 млн руб.**, или **60,9 %** к сводной бюджетной росписи.

Средства направлены на предоставление местным бюджетам: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований – 16 486,595 млн руб.; субсидии местным бюджетам на содействие исполнения отдельных расходных обязательств по решению вопросов местного значения – 12 394,587 млн руб.; субвенции на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 9,799 млн руб.; иные межбюджетные трансферты общего характера на предоставление грантов органам местного самоуправления, стимулирование органов местного самоуправления, финансовое обеспечение поощрения за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления – 223,709 млн руб.

3.2.2.7. Сведения об исполнении расходов областного бюджета за 2020 год по видам расходов в соответствии с классификацией расходов представлены в таблице 16.

Таблица 16
тыс. руб.

Вид расходов	Наименование	Исполнение за 2019 год		Уточненный план на 2020 год, тыс. руб.	Исполнение за 2020 год		Отклонение	
		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	абсолютное, тыс. руб.	относительное, %
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными	5 315 028	98,7	5 499 434	5 383 152	97,9	68 124	1,3

Вид расходов	Наименование	Исполнение за 2019 год		Уточненный план на 2020 год, тыс. руб.	Исполнение за 2020 год		Отклонение	
		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	абсолютное, тыс. руб.	относительное, %
	(муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами							
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	13 274 504	90,2	21 090 704	19 340 622	91,7	6 066 118	45,7
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	21 049 388	98,5	30 184 605	28 821 329	95,5	7 771 941	36,9
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	17 833 312	60,7	35 705 540	23 709 511	66,4	5 876 199	33,0
500	Межбюджетные трансферты	95 073 571	95,0	100 098 476	81 115 616	81,0	-13 957 955	-14,7
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	31 228 508	98,9	40 394 605	39 008 865	96,6	7 780 357	24,9
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	321	100,0	9 215	321	3,5	0	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования	11 334 365	90,6	13 741 276	12 302 118	89,5	967 753	8,5
Итого		195 108 997	90,7	246 723 855	209 681 534	85,0	14 572 537	7,5

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за 2020 год составили:

- межбюджетные трансферты – 38,7 %, или 81 115,616 млн руб.;
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 18,6 %, или 39 008,865 млн руб.;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 13,7 %, или 28 821,329 млн руб.

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

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными

учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 97,9 %;

– предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 96,6 %;

– социальное обеспечение и иные выплаты населению – 95,5 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года наибольшее увеличение расходов произошло по следующим видам расходов:

– предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – на 7 780,357 млн руб. (с 31 228,508 млн руб. до 39 008,865 млн руб.), или на 24,9 %;

– социальное обеспечение и иные выплаты населению – на 7 771,941 млн руб. (с 21 049,388 млн руб. до 28 821,329 млн руб.), или на 36,9 %;

– закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – на 6 066,118 млн руб. (с 13 274,504 млн руб. до 19 340,622 млн руб.), или на 45,7 %.

3.2.3. Анализ реализации государственных программ

В 2020 году осуществлялась реализация 29 государственных программ (в 2019 году – также 29 программ).

Расходы на **государственные программы** исполнены за 2020 год в сумме **174 663,601 млн руб.**, или на **86,7 %** к уточненному плану и **115,2 %** к фактическому исполнению за 2019 год (151 661,741 млн руб.).

Удельный вес расходов на реализацию программ в структуре расходов областного бюджета составляет **83,3 %**, что на 5,6 % больше чем в 2019 году (77,7 %).

В 2020 году исполнение областного бюджета по расходам в рамках государственных программ осуществлялось 33 главными распорядителями бюджетных средств, из них:

– Главное управление строительства Тюменской области – 14 программ;

– Департамент по общественным связям, коммуникациям и молодежной политике Тюменской области – 5 программ;

– Департамент социального развития Тюменской области – 5 программ;

– Департамент имущественных отношений Тюменской области – 4 программы;

– Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области – 4 программы.

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

– «Сотрудничество» – 20,1 %, или 35 148,351 млн руб.;

– «Развитие здравоохранения» – 19,3 %, или 33 690,007 млн руб.;

– «Развитие образования и науки» – 17,1 %, или 29 820,172 млн руб.;

– «Развитие отрасли «Социальная политика» – 11,3 %, или 19 702,100 млн руб.;

– «Развитие транспортной инфраструктуры» – 8,3 %, или 14 537,438 млн руб.

Расходы по 7 государственным программам исполнены на уровне **99–100 %** к уточненному плану, в том числе:

– «Антинаркотическая программа» – 100,0 %;

– «Оказание содействия добровольному переселению в Тюменскую область соотечественников, проживающих за рубежом» – 100,0 %;

– «Развитие гражданского общества, общественные связи и молодежная политика» – 99,9 %;

– «Развитие лесного комплекса» – 99,8 %;

– «Развитие информатизации» – 99,3 %;

– «Реализация ветеринарной службы» – 99,2 %;

– «Развитие агропромышленного комплекса» – 99,2 %.

Расходы по 13 программам исполнены на уровне от **90,0 до 98,9 %** (в том числе 8 программ на уровне свыше 95 %), по 6 программам – на уровне от **80 до**

89,9 % и по **3** программам – на уровне **ниже 80 %**.

Неполное освоение средств по государственной программе «Недропользование и охрана окружающей среды» (расходы составили 1 726,922 млн руб., или 69,5 %) обусловлено неисполнением подрядчиками обязательств в сроки, установленные муниципальными контрактами, в том числе расторжением муниципальных контрактов; изменением сроков выполнения работ; уменьшением потребности в средствах; оплатой по факту выполненных работ.

В 2020 году увеличился объем расходов относительно уровня 2019 года по **23** программам, в том числе:

– «Развитие здравоохранения» – на 9 754,988 млн руб. (с 23 935,019 млн руб. до 33 690,007 млн руб., или на 40,8 %);

– «Развитие отрасли «Социальная политика» – на 7 785,265 млн руб. (с 11 916,835 млн руб. до 19 702,100 млн руб., или на 65,3 %);

– «Развитие образования и науки» – на 2 985,222 млн руб. (с 26 834,950 млн руб. до 29 820,172 млн руб., или на 11,1 %);

– и другим.

Сократился в отчетном году объем расходов по 6 программам.

Расходы на непрограммные мероприятия исполнены за 2020 год в сумме 35 017,933 млн руб., или на 77,5 % к уточненному плану (45 173,810 млн руб.) и 80,6 % к фактическому исполнению за 2019 год (43 447,256 млн руб.).

3.2.4. Анализ реализации региональных проектов

В Тюменской области реализуется 49 региональных проектов в рамках 11 национальных проектов. Для осуществления механизма финансирования региональные проекты интегрированы в государственные программы Тюменской области.

Всего в рамках 15 государственных программ предусмотрено финансирование 36 региональных проектов (13 региональных проектов реализовывалось в 2020 году без финансирования).

Расходы на реализацию **региональных проектов** за 2020 год исполнены в сумме **14 890,931 млн руб.**, или на **99,9 %** к уточненному плану.

Удельный вес расходов на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в структуре расходов областного бюджета составляет **7,1 %**.

Финансирование региональных проектов в разрезе национальных проектов представлено в таблице 17.

Таблица 17

№	Наименование национального проекта	Уточненный план, млн руб.	Кассовое исполнение расходов, млн руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Доля в общем объеме расходов на нацпроекты, %
1	Производительность труда и поддержка занятости	84,506	82,973	98,2	0,6
2	Малое и среднее предпринимательство и поддержка предпринимательской инициативы	478,285	478,285	100,0	3,2
3	Здравоохранение	2 141,724	2 134,938	99,7	14,3
4	Безопасные и качественные автомобильные дороги	2 914,724	2 914,724	100,0	19,6
5	Жилье и городская среда	3 201,240	3 201,156	100,0	21,5
6	Цифровая экономика	456,678	456,677	100,0	3,1
7	Экология	585,957	585,956	100,0	3,9
8	Культура	352,861	352,861	100,0	2,4
9	Образование	688,584	687,723	99,9	4,6
10	Демография	3 998,515	3 995,638	99,9	26,8
11	Международная кооперация и экспорт	0	0	-	0
	ВСЕГО	14 903,074	14 890,931	99,9	100,0

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

– «Дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 19,6 %, или 2 914,324 млн руб.;

– «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках реализации национального проекта «Демография» – 19,2 %, или 2 857,624 млн руб.;

– «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда» – 14,6 %, или 2 177,237 млн руб.

Расходы по **34** региональным проектам исполнены на уровне **99–100 %** к уточненному плану, по **2** региональным проектам исполнены на уровне от **90,0 до 98,9 %**, в том числе по региональным проектам:

– «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» в рамках реализации национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» – 96,4 % (предусмотрено сводной бюджетной росписью на 2020 год 42,026 млн руб., исполнено 40,512 млн руб.). Средства направлены на переобучение, повышение квалификации 1217 работников предприятий в целях поддержки занятости и повышения эффективности рынка труда (15,819 млн руб.) и на повышение эффективности службы занятости (24,693 млн руб.);

– «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение» – 98,6 % (предусмотрено сводной бюджетной росписью на 2020 год 480,106 млн руб., исполнено 473,494 млн руб.). Средства направлены на установку 37 фельдшерско-акушерских пунктов, на приобретение 10 передвижных мобильных комплексов и на оказание экстренной медицинской помощи населению с использованием санитарной авиации (473,494 млн руб.).

В ходе анализа реализации региональных проектов в 2020 году установлено, что согласно приложению 2 к законопроекту «Расходы областного бюджета за 2020 год по ведомственной структуре расходов бюджетов» расходы на реализацию региональных проектов исполнены на сумму 14 890,931 млн руб., что на **12,796 млн руб.** (14 890,931–14 878,135) больше, чем отражено в отчетах о ходе реализации региональных проектов на 2020 год. Отклонение установлено по региональному проекту «Адресная поддержка

повышения производительности труда на предприятиях» в рамках национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» на сумму 12,796 млн руб. (42,457–29,661).

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

Статьей 1 Закона № 85 с учетом изменений установлен верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области (далее – государственный долг) на 01.01.2021 в объеме **6 005,140 млн руб.**, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Тюменской области на 01.01.2021 определен в сумме 3 683,818 млн руб.

Согласно направленному Губернатором Тюменской области отчету об исполнении областного бюджета за 2020 год, объем государственного долга по состоянию на 01.01.2021 составил **2 771,749 млн руб.** (или 46,2 % от установленного верхнего предела), в том числе по государственным гарантиям Тюменской области на 01.01.2021 составил 2 450,427 млн руб., или 66,5 % от установленного верхнего предела.

Объем государственного долга по состоянию на 01.01.2021 составил **2,1 %** к утвержденному годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предел, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации при исполнении бюджета не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

За отчетный период государственный долг уменьшился на **251,974 млн руб.** (с 3 023,723 млн руб. до 2 771,749 млн руб.), или на 8,3 %.

По состоянию на 01.01.2021 гарантированы обязательства АО «Бенат» и ПАО «Птицефабрика «Боровская» в сумме 2 450,427 млн руб. в рамках реализации проектов по реализации совместных программ производства и

оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также реконструкции и модернизации производственного комплекса ПАО «Птицефабрика «Боровская».

Общий объем обязательств Тюменской области по государственным гарантиям в 2020 году по состоянию на 01.01.2021 также уменьшился на **251,974 млн руб.** (с 2 702,401 млн руб. до 2 450,427 млн руб., или на 9,3 %).

Объем государственного долга по бюджетным кредитам в 2020 году остался на уровне 2019 года и по состоянию на 01.01.2021 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 %).

3.2.6. Анализ предоставления и возврата в 2020 году бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета

Статьей 8 Закона № 85 предусмотрено предоставление бюджетных кредитов из областного бюджета в сумме 120,0 млн руб.:

1) муниципальным образованиям:

– на срок в пределах финансового года: на 2020 год в сумме 10,0 млн руб.;

– на срок, выходящий за пределы финансового года: на 2020 год в сумме 90,0 млн руб.;

2) юридическим лицам – на срок, выходящий за пределы финансового года: на 2020 год в сумме 20,0 млн руб.

В 2020 году бюджетные кредиты из областного бюджета были предоставлены Администрации Исетского муниципального района в размере 14,880 млн руб.

Возвращено в областной бюджет в 2020 году бюджетных кредитов на сумму 9,142 млн руб., в том числе: юридическими лицами – 0,050 млн руб.;

другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации – 9,092 млн руб.

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

Согласно представленным Сведениям о выполнении в 2020 году государственных заданий на оказание государственных услуг (работ) государственными бюджетными и автономными учреждениями, а также об объемах субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) доведены государственные задания на оказание 345 государственных услуг (работ).

На выполнение государственных услуг (работ) в областном бюджете уточненным планом предусмотрено 19 122,918 млн руб. (в 2019 году – 16 729,817 млн руб.).

Кассовое исполнение по расходам составило 18 496,754 млн руб., или 96,7 % к уточненному плану (в 2019 году – 16 584,996 млн руб.).

Наибольший объем бюджетных ассигнований на выполнение государственных заданий на оказание государственных услуг (работ) государственными бюджетными и автономными учреждениями в разрезе главных распорядителей средств бюджета Тюменской области представлен в таблице 18.

Таблица 18
тыс. руб.

Наименование ГРБС	Исполнение за 2019 год	Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 2020 год	
			сумма	%
Департамент здравоохранения Тюменской области	3 240 245	3 351 914	3 351 291	99,98
Департамент образования и науки Тюменской области	2 451 820	2 643 834	2 640 054	99,9
Департамент социального развития Тюменской области	2 173 598	2 142 619	2 141 688	99,96
Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области	1 488 566	1 526 692	1 523 896	99,8
Главное управление строительства Тюменской области	2 467 785	3 973 705	3 562 797	89,7

Наименование ГРБС	Исполнение за 2019 год	Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 2020 год	
			сумма	%
Департамент культуры Тюменской области	1 390 098	1 461 430	1 461 330	99,99

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

Общий объем расходов на осуществление капитальных вложений в объекты, предусмотренный уточненным годовым планом на 2020 год, составил 35 705,540 млн руб. (в 2019 году – 29 387,341 млн руб.).

Кассовое исполнение по расходам в 2020 году составило 23 709,511 млн руб., или 66,4 % к уточненному плану (в 2019 году – 17 833,312 млн руб.) (таблица 19).

Таблица 19
тыс. руб.

Наименование раздела классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Справочно: исполнено за 2019 год	Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 2020 год	
			Сумма	к уточненному плану, в %
Общегосударственные вопросы	423 115	965 700	964 554	99,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 133	148	0	0
Национальная экономика	9 174 858	17 385 600	9 436 932	54,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	672 758	1 182 018	1 101 551	93,2
Образование	3 652 079	6 844 086	6 007 759	87,8
Культура, кинематография	157 421	714 875	705 621	98,7
Здравоохранение	2 309 262	6 698 198	3 778 751	56,4
Социальная политика	594 356	537 365	532 451	99,1
Физическая культура и спорт	844 330	1 377 550	1 181 892	85,8
Всего	17 833 312	35 705 540	23 709 511	66,4

Капитальные вложения в объекты в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличились на 5 876,199 млн руб. (с 17 833,312 млн руб. до 23 709,511 млн руб.), или на 33,0 %.

По сравнению с 2019 годом наибольшее увеличение капитальных вложений произошло по следующим разделам:

– «Образование» – на 2 355,680 млн руб. (с 3 652,079 млн руб. до 6 007,759 млн руб.), или на 64,5 %;

– «Здравоохранение» – на 1 469,489 млн руб. (с 2 309,262 млн руб. до 3 778,751 млн руб.), или на 63,6 %.

Исполнение областного бюджета по видам расходов, предусмотренным на осуществление капитальных вложений в объекты, в 2019–2020 годах приведено в таблице 20.

Таблица 20

Наименование видов расходов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Период		Изменение сумм показателей 2020 года к показателям 2019 года	
	2019 год	2020 год	Сумма	%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (ВР 400)				
Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.	29 387 341	35 705 540	6 318 199	21,5
Исполнено, тыс. руб.	17 833 312	23 709 511	5 876 199	33,0
Процент исполнения от уточненного плана, %	60,7	66,4		
Бюджетные инвестиции (ВР 410)				
Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.	28 587 951	34 009 274	5 421 323	19,0
Исполнено, тыс. руб.	17 281 932	22 240 370	4 958 438	28,7
Процент исполнения от уточненного плана, %	60,5	65,4		
Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам (ВР 450)				
Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.	165 000	600 000	435 000	263,6
Исполнено, тыс. руб.	165 000	500 000	335 000	203,0
Процент исполнения от уточненного плана, %	100,0	83,3		
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (ВР 460)				
Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.	634 390	1 096 266	461 876	72,8
Исполнено, тыс. руб.	386 380	969 141	582 761	150,8
Процент исполнения от уточненного плана, %	60,9	88,4		

Как показал анализ, объем расходов в 2020 году:

– на «Бюджетные инвестиции» (ВР 410) по сравнению с 2019 годом существенно увеличился (на 4 958,438 млн руб., или на 28,7 %) и составил 22 240,370 млн руб.;

– на «Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность» (ВР 460) по сравнению с 2019 годом увеличился на 582,761 млн руб., или на 150,8 %, и составил 969,141 млн руб.

3.2.9. Областной бюджет исполнен с дефицитом в размере 40 888,868 млн руб., или 27,1 % к общему объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Согласно требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит бюджета может превышать ограничения (15 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений) в случае утверждения законом о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, от реализации государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней, находящихся в собственности субъекта Российской Федерации, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе средств резервного фонда субъекта Российской Федерации, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе средств резервного фонда субъекта Российской Федерации.

Необходимо отметить, что основными источниками финансирования дефицита бюджета являлись остаток средств областного бюджета на счетах в

размере 37 400,000 млн руб. и средства организаций, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации, – 4 000,0 млн руб., в связи с чем источников для погашения дефицита областного бюджета на 2020 год достаточно, соответственно требования к размеру бюджетного дефицита, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдены.

4. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

4.1. В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», Законом Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области» и иными нормативными правовыми актами на основании распоряжения Счетной палаты Тюменской области от 05.03.2021 № 1-рк проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 42 главных администраторов бюджетных средств за 2020 год (таблица 21). Проверка осуществлялась в камеральной форме.

Таблица 21

Перечень проверенных главных администраторов средств областного бюджета на 2020 год

№	Наименование главного администратора средств областного бюджета	Код ГАБС
1	Аппарат Губернатора Тюменской области	001
2	Главное управление специальных мероприятий Тюменской области	002
3	Главное управление строительства Тюменской области	004
4	Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области	007
5	Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области	008
6	Департамент здравоохранения Тюменской области	009
7	Департамент имущественных отношений Тюменской области	010
8	Департамент по общественным связям, коммуникациям и молодежной политике Тюменской области	011
9	Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области	012
10	Департамент образования и науки Тюменской области	013
11	Департамент лесного комплекса Тюменской области	015
12	Департамент социального развития Тюменской области	016
13	Департамент недропользования и экологии Тюменской области	018
14	Департамент финансов Тюменской области	019
15	Департамент экономики Тюменской области	020
16	Избирательная комиссия Тюменской области	021
17	Департамент культуры Тюменской области	022

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

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) составлено 42 акта. В ходе проведения проверки были выявлены отдельные недостатки в части соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении областного бюджета.

4.2. В соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), сводная годовая отчетность ГАБС сформирована путем консолидации форм отчетности получателей бюджетных средств.

4.3. Бюджетная отчетность ГАБС в целом сформирована с соблюдением требований к формам отчетности и составу отражаемых в них показателей, установленных Инструкцией № 191н, и Порядком составления бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета главными администраторами бюджетных средств, утвержденным распоряжением Департамента финансов Тюменской области от 10.02.2017 № 05-р (в ред. от 09.02.2021 № 05-р) (далее – Порядок № 05-р), а также с учетом положений письма Департамента финансов Тюменской области от 26.01.2021 № 0247/09-30/2 «Об отдельных вопросах формирования годовой бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета главными администраторами бюджетных средств за 2020 год».

Показатели годового отчета об исполнении областного бюджета за 2020 год соответствуют бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета.

В ходе проверки бюджетной отчетности установлены отдельные случаи несоблюдения требований Инструкции № 191н. Установленные замечания по каждому ГАБС отражены в соответствующих актах проверок.

4.4. 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.

5. Анализ исполнения консолидированного бюджета области за 2020 год

5.1. Доходы консолидированного бюджета области за 2020 год, по данным анализа исполнения бюджета Тюменской области, составили **192 132,289 млн руб.**,

или **111,5 %** (таблица 22) к плану на год (в 2019 году – 106,9 %).

По сравнению с 2019 годом поступления доходов консолидированного бюджета области уменьшились на **49 060,080 млн руб.**, или на 20,3 %.

Таблица 22

Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

тыс. руб.

Показатели	2019 год			2020 год			
	план	исполнено	исполнение к плану, %	план	исполнено	исполнение к плану, %	исполнение к 2019 году, %
ВСЕГО доходов, в том числе:	225 729 088	241 192 369	106,9	172 243 561	192 132 289	111,5	79,7
Налоговые доходы	206 837 422	217 666 001	105,2	147 583 151	165 145 664	111,9	75,9
Неналоговые доходы	10 449 619	12 757 052	122,1	7 774 792	9 150 619	117,7	71,7
Безвозмездные поступления	8 442 047	10 769 316	127,6	16 885 618	17 836 006	105,6	165,6
Расходы	246 511 083	222 553 788	90,3	272 114 747	229 734 528	84,4	103,2
Дефицит/профицит (-/+)	-20 781 995	18 638 581	-	-99 871 186	-37 602 239	-	-

Расходы консолидированного бюджета в 2020 году составили **229 734,528 млн руб.**, или **84,4 %** к плану на год. По сравнению с 2019 годом расходы консолидированного бюджета области увеличились на **7 180,740 млн руб.**, или на **3,2 %**.

Дефицит консолидированного бюджета составил **37 602,239 млн руб.**

Доходы консолидированного бюджета области без учета безвозмездных поступлений исполнены на **112,2 %** в сумме **174 296,283 млн руб.**, безвозмездные поступления составили **17 836,006 млн руб.**, или **105,6 %** к плану на год.

Налоговые доходы в 2020 году поступили в объеме **165 145,664 млн руб.**, или **111,9 %** к годовому плану.

Неналоговые доходы консолидированного бюджета поступили в объеме **9 150,619 млн руб.**, или **117,7 %** к годовому плану.

В структуре доходов консолидированного бюджета основную долю составляют поступления по налогу на прибыль организаций – **51,6 %**

(99 058,531 млн руб.). В 2019 году удельный вес поступлений по налогу на прибыль организаций составлял 62,8 %.

В структуре исполнения консолидированного бюджета Тюменской области по сравнению с 2019 годом увеличилась доля безвозмездных поступлений с 4,5 до 9,3 %, при этом уменьшились доли налоговых доходов и неналоговых доходов с 90,2 до 85,9 % и с 5,3 до 4,8 % соответственно.

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

- «Национальная экономика» – 63 850,596 млн руб. (27,8 %);
- «Социальная политика» – 50 263,119 млн руб. (21,9 %);
- «Образование» – 46 338,754 млн руб. (20,2 %);
- «Здравоохранение» – 29 110,005 млн руб. (12,7 %).

6. На основании вышеизложенного проект закона Тюменской области «Об исполнении областного бюджета за 2020 год» может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Тюменской областной Думы.