

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении областного бюджета
за девять месяцев 2021 года

Рассмотрев отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2021 года, Счетная палата Тюменской области отмечает следующее.

1. Заключение на отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2021 года подготовлено Счетной палатой Тюменской области с учетом статьи 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области», статьи 7 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области» и в соответствии с пунктом 2.5 плана работы Счетной палаты Тюменской области на 2021 год, утвержденного постановлением коллегии Счетной палаты Тюменской области от 15.12.2020 № 5.

2. Отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2021 года направлен в Счетную палату Тюменской области в соответствии с частью 2 статьи 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области».

3. Анализ исполнения областного бюджета за девять месяцев 2021 года (далее также – отчетный период) проведен на основании:

- отчета об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2021 года;
- отчета по поступлениям и выбытиям (форма по ОКУД 0503151) областного бюджета на 01.10.2021, предоставленного Управлением Федерального казначейства по Тюменской области 05.10.2021 (далее – отчет по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151));
- других документов.

4. В соответствии с представленными в Законе Тюменской области от 04.12.2020 № 99 «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Закон Тюменской области № 99) в первоначальной редакции основными параметрами областного бюджета на 2021 год утверждены:

– доходы областного бюджета в сумме 147 523,294 млн руб.;

– расходы – в сумме 179 524,273 млн руб.;

– дефицит областного бюджета – в сумме 32 000,979 млн руб.;

– верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2022 года – в сумме 21 605,894 млн руб.

В Закон Тюменской области № 99 были внесены изменения Законом Тюменской области от 22.06.2021 № 42, в результате которых увеличился общий объем доходов – на **3 044,926 млн руб.** (с 147 523,294 млн руб. до 150 568,220 млн руб.), объем расходов – на **36 309,858 млн руб.** (с 179 524,273 млн руб. до 215 834,131 млн руб.), дефицит бюджета – на **33 264,932 млн руб.** (с 32 000,979 млн руб. до 65 265,911 млн руб.).

В результате уточнения плана на 2021 год (сводная бюджетная роспись областного бюджета по состоянию на 01.10.2021) **расходы** областного бюджета увеличились по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом Тюменской области № 99 (с учетом изменений, внесенных Законом Тюменской области от 22.06.2021 № 42), на **2 385,484 млн руб.**, или на **1,1 %**, и составили **218 219,615 млн руб.**

При этом в разрезе подразделов классификации расходов предусмотрены изменения по 52 подразделам из 63 (82,5 %), в том числе по 44 подразделам – в сторону увеличения и по 8 – в сторону уменьшения.

Наибольшее увеличение бюджетных назначений в уточненном плане предусмотрено по следующим разделам классификации расходов:

1) «Здравоохранение» – на 1 762,647 млн руб. (с 43 321,034 млн руб. до 45 083,681 млн руб.), или на 4,1 %. По подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено на реализацию мероприятия «Финансовое обеспечение программы обязательного медицинского страхования» государственной программы Тюменской области (далее – государственная программа, программа) «Развитие здравоохранения» на 1 244,794 млн руб. (с 2 554,254 млн руб. до 3 799,048 млн руб.), по подразделу

«Стационарная медицинская помощь» увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено на реализацию мероприятия «Обеспечение реализации отдельных функций отрасли» государственной программы «Развитие здравоохранения» на 465,556 млн руб. (с 3 822,505 млн руб. до 4 288,061 млн руб.);

2) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 708,268 млн руб. (с 958,907 млн руб. до 1 667,175 млн руб.), или на 73,9 %. По подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено на реализацию мероприятия «Обеспечение эффективного предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожаров, реализация мероприятий гражданской обороны» программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, гражданская оборона» на 591,247 млн руб. (с 66,534 млн руб. до 657,781 млн руб.).

5. Областной бюджет за отчетный период исполнен по доходам в объеме **169 299,343 млн руб.**, по расходам – в объеме **131 606,534 млн руб.**, с профицитом в размере **37 692,809 млн руб.** (таблица 1).

Таблица 1

Общие итоги исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2021 года

тыс. руб.

| Показатели | 2020 год | | 2021 год | | |
|------------------------|-----------------------------------|--|------------------------|------------------------|------------------------------------|
| | Справочно: исполнено за 9 месяцев | Исполнено к уточненному плану ¹ , в % | Уточненный план на год | Исполнено за 9 месяцев | Исполнено к уточненному плану, в % |
| Доходы | 122 767 603 | 75,4 | 150 568 220 | 169 299 343 | 112,4 |
| Расходы | 134 856 710 | 53,6 | 218 219 615 | 131 606 534 | 60,3 |
| Дефицит/профицит (-/+) | -12 089 107 | - | -67 651 395 | 37 692 809 | - |

6. Доходы областного бюджета за девять месяцев 2021 года составили **169 299,343 млн руб.**, или **112,4 %** к годовому плану (таблица 2).

¹ По состоянию на 01.10.2020.

Исполнение областного бюджета по доходам

тыс. руб.

| № п/п | Показатели | 2020 год | | 2021 год | | |
|----------|------------------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------------|
| | | Исполнено за 9 месяцев | Исполнено к уточненному плану, в % | Уточненный план на год | Исполнено за 9 месяцев | Исполнено к уточненному плану, в % |
| | ВСЕГО доходов, в том числе: | 122 767 603 | 75,4 | 150 568 220 | 169 299 343 | 112,4 |
| 1 | Налоговые доходы | 105 604 256 | 70,4 | 133 269 883 | 152 195 936 | 114,2 |
| | <i>удельный вес, %</i> | <i>86,0</i> | <i>-</i> | <i>88,5</i> | <i>89,9</i> | <i>-</i> |
| 2 | Неналоговые доходы | 4 978 792 | 119,0 | 2 878 554 | 4 119 170 | 143,1 |
| | <i>удельный вес, %</i> | <i>4,1</i> | <i>-</i> | <i>1,9</i> | <i>2,4</i> | <i>-</i> |
| 3 | Безвозмездные поступления | 12 184 555 | 140,9 | 14 419 783 | 12 984 237 | 90,0 |
| | <i>удельный вес, %</i> | <i>9,9</i> | <i>-</i> | <i>9,6</i> | <i>7,7</i> | <i>-</i> |

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года **доходы** областного бюджета **увеличились** на **37,9 %**, или на **46 531,740 млн руб.**, что прежде всего связано с **увеличением налоговых поступлений** на 46 591,680 млн руб. (или на 44,1 %).

Безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2020 года также получено **больше** на **799,682 млн руб.** (или на 6,6 %).

При этом **уменьшилась** сумма **неналоговых доходов** на **859,622 млн руб.** (с 4 978,792 млн руб. до 4 119,170 млн руб.), или на 17,3 %.

В структуре доходов областного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2020 года **увеличилась** доля **налоговых доходов** с 86,0 до **89,9 %**, при этом **снизилась** доля **неналоговых доходов** с 4,1 до **2,4 %** и **безвозмездных поступлений** с 9,9 до **7,7 %**.

Уровень исполнения доходов бюджетов субъектов Российской Федерации², входящих в Уральский федеральный округ, представлен в таблице 3.

² От закона субъекта Российской Федерации о бюджете на соответствующий период.

Таблица 3

| № п/п | Наименование субъекта | Уровень исполнения доходов бюджетов субъектов РФ, входящих в Уральский федеральный округ, за 9 месяцев, в % | |
|-------|--|---|-----------------------|
| | | 2020 год | 2021 год ³ |
| 1 | Тюменская область | 75,4 | 112,4 |
| 2 | Ханты-Мансийский автономный округ – Югра | 85,0 | 81,7 |
| 3 | Ямало-Ненецкий автономный округ | 60,7 | 93,9 |
| 4 | Челябинская область | 73,2 | 88,3 |
| 5 | Свердловская область | 73,1 | 86,0 |
| 6 | Курганская область | 71,3 | 78,8 |

6.1. Налоговых доходов получено **152 195,936 млн руб.**, или **114,2 %** к годовому плану (таблица 4).

Таблица 4

Исполнение областного бюджета по налоговым доходам

тыс. руб.

| Показатели | Исполнено за 9 месяцев 2020 года | | | Уточненный план на 2021 год | Исполнено за 9 месяцев 2021 года | | |
|--|----------------------------------|--------------------------------|---|-----------------------------|----------------------------------|--------------------------------|---|
| | Сумма | В % к уточненному плану на год | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % | | Сумма | В % к уточненному плану на год | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % |
| Налог на прибыль организаций | 74 915 913 | 70,4 | 70,9 | 87 256 839 | 117 293 102 | 134,4 | 77,1 |
| Налог на доходы физических лиц | 15 293 915 | 68,0 | 14,5 | 23 202 050 | 17 689 682 | 76,2 | 11,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 4 642 245 | 74,5 | 4,4 | 6 893 166 | 5 350 707 | 77,6 | 3,5 |
| Налоги на совокупный доход | 1 713 330 | 70,0 | 1,6 | 2 252 425 | 2 267 742 | 100,7 | 1,5 |
| Налоги на имущество | 8 735 621 | 73,0 | 8,3 | 13 179 503 | 9 302 351 | 70,6 | 6,1 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 65 538 | 83,9 | 0,1 | 88 856 | 41 147 | 46,3 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 237 481 | 59,3 | 0,2 | 397 044 | 251 217 | 63,3 | 0,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 213 | 0,0 | 0,0 | 0 | -12 | 0,0 | 0,0 |
| ВСЕГО налоговых доходов | 105 604 256 | 70,4 | 100,0 | 133 269 883 | 152 195 936 | 114,2 | 100,0 |

³ По данным информационно-аналитической системы Федерального казначейства России (за исключением Тюменской области).

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес составляют: налог на прибыль организаций – 77,1 % (за 9 месяцев 2020 года – 70,9 %), налог на доходы физических лиц – 11,6 % (за 9 месяцев 2020 года – 14,5 %).

Наибольший уровень исполнения налоговых поступлений к годовому плану на 2021 год наблюдается по следующим доходным источникам:

- налог на прибыль организаций – 134,4 % (117 293,102 млн руб.);
- налоги на совокупный доход – 100,7 % (2 267,742 млн руб.);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – 77,6 % (5 350,707 млн руб.).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года рост налоговых доходов произошел: по налогу на прибыль организаций на 42 377,189 млн руб. (с 74 915,913 млн руб. до 117 293,102 млн руб.), или на 56,6 %, по налогу на доходы физических лиц на 2 395,767 млн руб. (с 15 293,915 млн руб. до 17 689,682 млн руб.), или на 15,7 %.

Необходимо отметить, что на налоговые поступления в том числе повлияло повышение цены на нефть марки «Юралс», среднее значение которой составило 66,0 долларов США за баррель. При этом за аналогичный период 2020 года средняя стоимость указанной марки нефти составляла 40,4 долларов США за баррель. Курс рубля за девять месяцев 2021 года снижался к курсу доллара США, и среднее значение составило 74,0 рубля за 1 доллар США (в январе – сентябре 2020 года – 70,8 рубля за 1 доллар США).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года наибольшее снижение в абсолютном выражении показали поступления по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами на 24,391 млн руб. (с 65,538 млн руб. до 41,147 млн руб.), или на 37,2 %.

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 продолжается проведение эксперимента по установлению

специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Поступление данного налога за девять месяцев 2021 года составило 79,905 млн руб., или на 73,359 млн руб. больше чем за аналогичный период 2020 года (6,546 млн руб.).

6.2. Поступления неналоговых доходов в областной бюджет за девять месяцев 2021 года составили **4 119,170 млн руб.** и исполнены на **143,1 %** к годовому плану (таблица 5).

Таблица 5

Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам

тыс. руб.

| Показатели | Исполнено за 9 месяцев 2020 года | | | Уточненный план на 2021 год | Исполнено за 9 месяцев 2021 года | | |
|---|----------------------------------|--------------------------------|---|-----------------------------|----------------------------------|--------------------------------|---|
| | Сумма | В % к уточненному плану на год | Уд. вес в стр-ре неналоговых доходов, % | | Сумма | В % к уточненному плану на год | Уд. вес в стр-ре неналоговых доходов, % |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3 312 425 | 152,3 | 66,5 | 1 139 092 | 2 337 058 | 205,2 | 56,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 150 277 | 86,5 | 3,0 | 163 292 | 163 382 | 100,1 | 4,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 767 636 | 101,6 | 15,4 | 737 201 | 813 286 | 110,3 | 19,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 64 360 | 83,6 | 1,3 | 51 744 | 69 417 | 134,2 | 1,7 |
| Административные платежи и сборы | 1 133 | 35,6 | 0,0 | 1 422 | 499 | 35,1 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 675 949 | 67,7 | 13,6 | 777 357 | 726 984 | 93,5 | 17,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 7 012 | 269,9 | 0,2 | 8 446 | 8 544 | 101,2 | 0,2 |
| ВСЕГО неналоговых доходов | 4 978 792 | 119,0 | 100,0 | 2 878 554 | 4 119 170 | 143,1 | 100,0 |

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления неналоговых доходов **уменьшились** на **859,622 млн руб.** (с 4 978,792 млн руб. до 4 119,170 млн руб.), или на **17,3 %**.

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

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 205,2 % (2 337,058 млн руб.);

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 134,2 % (69,417 млн руб.);

– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 110,3 % (813,286 млн руб.).

Высокий процент исполнения по доходам:

– от использования имущества, находящегося в государственной собственности, прежде всего обусловлено получением государственными унитарными предприятиями Тюменской области прибыли сверх плановых показателей, перечислением хозяйственными обществами дивидендов исходя из прибыли, полученной в предшествующем году, выше запланированных значений; наличием остатка временно свободных средств областного бюджета, размещенных на банковских депозитах;

– от продажи материальных и нематериальных активов обусловлен перечислением в областной бюджет платежей с опережением графиков выкупа жилых помещений, находящихся в областной собственности, а также поступлениями от продажи земельных участков, расположенных под реализованными на торгах объектами областной собственности;

– от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства сформировался за счет незапланированных поступлений дебиторской задолженности прошлых лет и прочих компенсаций затрат областного бюджета.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов областного бюджета занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 56,7 % (за 9 месяцев 2020 года – 66,5 %), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 19,7 % (за 9 месяцев 2020 года – 15,4 %) и штрафы, санкции, возмещение ущерба – 17,7 % (за 9 месяцев 2020 года – 13,6 %).

6.3. Объем безвозмездных поступлений за девять месяцев 2021 года составил **12 984,237 млн руб.**, или **90,0 %** к годовому плану (таблица 6), что на **799,682 млн руб.** (или на **6,6 %**) больше показателя за соответствующий период прошлого года (12 184,555 млн руб.).

Таблица 6

Исполнение областного бюджета по безвозмездным поступлениям

тыс. руб.

| Показатели | Исполнено за 9 месяцев 2020 года | | | Уточненный план на 2021 год | Исполнено за 9 месяцев 2021 года | | |
|---|----------------------------------|--------------------------------|---|-----------------------------|----------------------------------|--------------------------------|---|
| | Сумма | В % к уточненному плану на год | Уд. вес в стр-ре неналоговых доходов, % | | Сумма | В % к уточненному плану на год | Уд. вес в стр-ре безвозмездных поступлений, % |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 762 185 | - | 6,3 | 0 | 790 772 | - | 6,1 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 1 743 133 | 114,2 | 14,3 | 2 471 965 | 2 132 385 | 86,3 | 16,4 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 5 092 546 | 100,3 | 41,8 | 7 120 828 | 4 432 101 | 62,2 | 34,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 559 191 | 131,2 | 21,0 | 2 442 992 | 3 182 400 | 130,3 | 24,5 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 37 123 | 39,6 | 0,3 | 616 358 | 616 359 | 100,0 | 4,8 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0 | - | 0,0 | 0 | 17 889 | - | 0,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 | - | 0,0 | 0 | 0 | - | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 2 047 471 | - | 16,8 | 1 939 917 | 2 001 185 | 103,2 | 15,4 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -57 095 | - | -0,5 | -172 277 | -188 854 | 109,6 | -1,4 |
| ВСЕГО безвозмездных поступлений | 12 184 555 | 140,9 | 100,0 | 14 419 783 | 12 984 237 | 90,0 | 100,0 |

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют: субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 34,1 % (4 432,101 млн руб.), иные межбюджетные трансферты –

24,5 % (3 182,400 млн руб.), субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 16,4 % (2 132,385 млн руб.).

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) за девять месяцев 2021 года исполнены на 86,3 % к годовому плану. Наибольший удельный вес в структуре субсидий приходится:

– на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 872,088 млн руб.;

– на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения, – 233,268 млн руб.;

– на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, – 160,128 млн руб.;

– на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, – 121,682 млн руб.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за девять месяцев 2021 года исполнены на 62,2 % к годовому плану. Среди субвенций наибольшую долю составляют субвенции:

– на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 1 247,233 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 физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» – 831,669 млн руб.;

– на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения

по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, – 575,351 млн руб.;

– на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 572,859 млн руб.;

– на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-I «О занятости населения в Российской Федерации» – 449,258 млн руб.

Иные межбюджетные трансферты за девять месяцев 2021 года исполнены на 130,3 % к годовому плану. В структуре иных межбюджетных трансфертов наибольший объем поступлений приходится на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации:

– за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 1 481,717 млн руб., в том числе на финансовое обеспечение расходов, связанных с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, которым в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ, особые условия труда и дополнительную нагрузку, в том числе на компенсацию ранее произведенных субъектами Российской Федерации расходов на указанные цели – 1 222,358 млн руб.;

– на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 662,270 млн руб.

7. Расходы областного бюджета за девять месяцев 2021 года составили **131 606,534 млн руб.**, или **60,3 %** к уточненному плану.

Исполнение расходов к сводной бюджетной росписи за девять месяцев четырех последних лет представлено в таблице 7.

Таблица 7

| Наименование | Исполнение | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 9 месяцев 2018 года | 9 месяцев 2019 года | 9 месяцев 2020 года | 9 месяцев 2021 года |
| Расходы, тыс. руб. | 101 083 821 | 115 922 437 | 134 856 710 | 131 606 534 |
| Процент исполнения к сводной бюджетной росписи | 55,9 | 54,2 | 53,6 | 60,3 |

Из таблицы 7 видно, что наибольшее исполнение областного бюджета по расходам в абсолютном выражении за последние 4 года имело место в 2020 году (134 856,710 млн руб.). При этом наибольшее исполнение расходов за девять месяцев к сводной бюджетной росписи произошло в 2021 году (60,3 %).

7.1. Структура расходов областного бюджета на 2021 год в разрезе программных и непрограммных мероприятий приведена в таблице 8.

Таблица 8
тыс. руб.

| Наименование | Уточненный план на 2021 год | Доля в общем объеме расходов, в % | Исполнено за 9 месяцев 2021 года | Исполнено в % к уточненному плану на год | Доля в общем объеме расходов, в % |
|--------------------------------------|-----------------------------------|---|--|---|---|
| Расходы на государственные программы | 181 772 828 | 83,3 | 110 140 085 | 60,6 | 83,7 |
| Непрограммные расходы | 36 446 787 | 16,7 | 21 466 449 | 58,9 | 16,3 |
| ВСЕГО расходов | 218 219 615 | 100,0 | 131 606 534 | 60,3 | 100,0 |

Уточненным планом предусмотрены расходы по 29 государственным программам Тюменской области и непрограммные расходы. Исполнение областного бюджета по расходам на государственные программы к уточненному плану составило 60,6 %, по непрограммным расходам – 58,9 %.

7.2. Ведомственной структурой расходов областного бюджета бюджетные назначения предусмотрены 39 главным распорядителям бюджетных средств.

В соответствии с отчетом по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151) основными главными распорядителями бюджетных средств за девять месяцев 2021 года являются:

- Главное управление строительства Тюменской области – 32 278,547 млн руб., или 24,5 % от общего объема исполненных расходов;
- Департамент здравоохранения Тюменской области – 24 119,389 млн руб., или 18,3 % от общего объема исполненных расходов;
- Департамент образования и науки Тюменской области – 20 347,474 млн руб., или 15,5 % от общего объема исполненных расходов;
- Департамент финансов Тюменской области – 16 574,224 млн руб., или 12,6 % от общего объема исполненных расходов.

Наибольший уровень исполнения расходов областного бюджета к уточненному плану наблюдается у:

- Избирательной комиссии Тюменской области – 90,6 %;
- Департамента гражданской защиты и пожарной безопасности Тюменской области – 88,9 %;
- Департамента лесного комплекса Тюменской области – 87,4 %;
- Комитета по делам национальностей Тюменской области – 80,6 %;
- Департамента здравоохранения Тюменской области – 79,6 %;
- Департамента инвестиционной политики и государственной поддержки предпринимательства Тюменской области – 79,6 %;
- Департамента физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области – 78,2 %;
- Департамента образования и науки Тюменской области – 77,4 %;
- Департамента по общественным связям, коммуникациям и молодежной политике Тюменской области – 77,1 %.

7.3. Исполнение областного бюджета за девять месяцев 2021 года по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице 9.

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за девять месяцев 2021 года составили расходы по разделам: «Социальная политика» – 23,7 %, «Образование» – 20,0 %, «Здравоохранение» – 17,0 %, «Национальная экономика» – 16,2 %, «Межбюджетные трансферты общего характера

бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 12,4 %.

Таблица 9
тыс. руб.

| Наименование разделов | Справочно: исполнено за 9 месяцев 2020 года | | Уточнен- ный план на 2021 год | Исполнено за 9 месяцев 2021 года | | |
|--|---|--|-------------------------------------|-------------------------------------|--|--|
| | Сумма | В % к уточнен- ному плану на год | | Сумма | В % к уточнен- ному плану на год | Удельный вес в структуре расходов, % |
| Общегосударственные вопросы | 4 307 392 | 60,9 | 5 909 476 | 3 475 629 | 58,8 | 2,7 |
| Национальная оборона | 30 536 | 70,5 | 48 797 | 35 906 | 73,6 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 568 627 | 54,1 | 1 667 175 | 1 189 995 | 71,4 | 0,9 |
| Национальная экономика | 27 097 685 | 36,3 | 42 947 105 | 21 364 711 | 49,7 | 16,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 699 352 | 43,3 | 6 372 280 | 4 052 014 | 63,6 | 3,1 |
| Охрана окружающей среды | 543 850 | 34,5 | 568 950 | 299 023 | 52,6 | 0,2 |
| Образование | 22 456 722 | 66,7 | 36 834 736 | 26 310 438 | 71,4 | 20,0 |
| Культура, кинематография | 2 063 927 | 63,9 | 2 807 376 | 1 756 283 | 62,6 | 1,3 |
| Здравоохранение | 18 017 436 | 63,0 | 45 083 681 | 22 337 645 | 49,5 | 17,0 |
| Социальная политика | 37 038 510 | 75,1 | 44 436 565 | 31 220 998 | 70,3 | 23,7 |
| Физическая культура и спорт | 2 503 806 | 54,8 | 3 056 661 | 2 404 024 | 78,6 | 1,8 |
| Средства массовой информации | 486 388 | 68,8 | 1 109 952 | 847 826 | 76,4 | 0,7 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0 | 0,0 | 291 938 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 16 042 479 | 41,7 | 27 084 923 | 16 312 042 | 60,2 | 12,4 |
| ВСЕГО расходов | 134 856 710 | 53,6 | 218 219 615 | 131 606 534 | 60,3 | 100,0 |

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

С учетом этого сумма межбюджетных трансфертов, переданная за девять месяцев 2021 года муниципальным образованиям, составила **39 745,850 млн руб.**, или **66,4 %** к уточненным годовым назначениям и **107,3 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (37 049,121 млн руб. млн руб.), в том числе:

– дотации, передаваемые в бюджеты муниципальных районов и городских округов, – 16 035,337 млн руб.;

– субсидии и иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по вопросам местного значения – 6 977,138 млн руб.;

– субвенции, передаваемые в местные бюджеты на выполнение государственных полномочий, – 16 733,375 млн руб.

Расходы по 5 разделам классификации расходов бюджетов исполнены ниже среднего уровня (60,3 %) исполнения показателя сводной бюджетной росписи, из них по разделам: «Национальная экономика» исполнение составило 49,7 %, «Охрана окружающей среды» – 52,6 %, «Общегосударственные вопросы» – 58,8 %.

По 8 разделам классификации расходов бюджета исполнение составило свыше 60,3 %.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» финансирование за девять месяцев 2021 года не осуществлялось в связи с тем, что в соответствии с условиями соглашения о предоставлении из федерального бюджета бюджетного кредита для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) оплата процентов за пользование кредитом запланирована на IV квартал 2021 года, а также в связи с отсутствием потребности в заимствованиях в ходе исполнения областного бюджета, расходы на оплату процентов по кредитам кредитных организаций и на оплату купонного дохода по государственным облигациям Тюменской области по итогам девяти месяцев 2021 года не производились.

Показатели уровня исполнения областного бюджета по расходам к сводной бюджетной росписи по разделам бюджетной классификации расходов приведены в таблице 10.

Таблица 10

| Наименование разделов | Процент исполнения расходов от сводной бюджетной росписи за 9 месяцев | | | Отклонение данных 2021 года (в %) от: | |
|--|---|-------------|-------------|---------------------------------------|------------|
| | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2019 год | 2020 год |
| Общегосударственные вопросы | 57,4 | 60,9 | 58,8 | 1,4 | -2,1 |
| Национальная оборона | 80,1 | 70,5 | 73,6 | -6,5 | 3,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 27,1 | 54,1 | 71,4 | 44,3 | 17,3 |
| Национальная экономика | 38,0 | 36,3 | 49,7 | 11,7 | 13,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 33,1 | 43,3 | 63,6 | 30,5 | 20,3 |
| Охрана окружающей среды | 16,4 | 34,5 | 52,6 | 36,2 | 18,1 |
| Образование | 71,4 | 66,7 | 71,4 | 0,0 | 4,7 |
| Культура, кинематография | 57,9 | 63,9 | 62,6 | 4,7 | -1,3 |
| Здравоохранение | 60,2 | 63,0 | 49,5 | -10,7 | -13,5 |
| Социальная политика | 71,9 | 75,1 | 70,3 | -1,6 | -4,8 |
| Физическая культура и спорт | 62,8 | 54,8 | 78,6 | 15,8 | 23,8 |
| Средства массовой информации | 83,0 | 68,8 | 76,4 | -6,6 | 7,6 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 43,7 | 41,7 | 60,2 | 16,5 | 18,5 |
| ВСЕГО расходов | 54,2 | 53,6 | 60,3 | 6,1 | 6,7 |

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

7.4. Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме **1 189,995 млн руб.**, или на **71,4 %** к уточненному плану и на **209,3 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (568,627 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,9 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 0,4 %).

В структуре раздела наибольшую долю составили расходы по подразделам: «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» – 76,7 % (913,009 млн руб., или 89,2 % к уточненному плану), «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 22,3 % (265,961 млн руб., или 42,5 % к уточненному плану).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде составила **99,9 % (1 189,286 млн руб.)**.

Наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, гражданская оборона» (892,562 млн руб., или 75,0 % от расходов по разделу).

Средства в основном направлены на реализацию мероприятий «Обеспечение эффективного предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожаров, реализация мероприятий гражданской обороны» (646,685 млн руб.) и «Организация деятельности аварийно-спасательных служб и аварийно-спасательных формирований и обеспечение пожарной безопасности» (229,447 млн руб.) указанной государственной программы.

7.5. Расходы по разделу «Национальная экономика» за девять месяцев 2021 года составили 21 364,711 млн руб., или 49,7 % к уточненному плану и 78,8 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (27 097,685 млн руб.) (таблица 11).

Таблица 11
тыс. руб.

| Наименование подразделов | Справочно: исполнено за 9 месяцев 2020 года | | Уточненный план на 2021 год | Исполнено за 9 месяцев 2021 года | | Удельный вес расходов в структуре раздела, % |
|--|---|--------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--|
| | Сумма | В % к уточненному плану на год | | Сумма | В % к уточненному плану на год | |
| Общеэкономические вопросы | 837 242 | 87,0 | 669 408 | 540 020 | 80,7 | 2,5 |
| Топливо-энергетический комплекс | 23 020 | 42,8 | 48 586 | 35 386 | 72,8 | 0,2 |
| Воспроизводство минерально-сырьевой базы | 70 757 | 54,1 | 32 501 | 17 769 | 54,7 | 0,1 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 3 718 646 | 53,0 | 4 547 628 | 3 117 909 | 68,6 | 14,6 |
| Водное хозяйство | 421 417 | 25,5 | 515 801 | 101 227 | 19,6 | 0,5 |
| Лесное хозяйство | 1 065 573 | 76,2 | 1 907 227 | 1 663 495 | 87,2 | 7,8 |

| Наименование подразделов | Справочно: исполнено за 9 месяцев 2020 года | | Уточнен- ный план на 2021 год | Исполнено за 9 месяцев 2021 года | | Удельный вес расходов в струк- туре раздела, % |
|---|---|---|-------------------------------------|-------------------------------------|--|--|
| | Сумма | В % к уточнен- ному плану на год | | Сумма | В % к уточнен- ному плану на год | |
| Транспорт | 1 128 572 | 39,8 | 4 773 562 | 2 326 399 | 48,7 | 10,9 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 15 497 581 | 36,9 | 26 846 971 | 11 242 775 | 41,9 | 52,6 |
| Связь и информатика | 1 926 167 | 69,0 | 2 171 219 | 1 501 860 | 69,2 | 7,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 2 408 710 | 15,2 | 1 434 202 | 817 871 | 57,0 | 3,8 |
| ВСЕГО расходов | 27 097 685 | 36,3 | 42 947 105 | 21 364 711 | 49,7 | 100,0 |

Удельный вес расходов на национальную экономику в структуре расходов областного бюджета за девять месяцев 2021 года составил **16,2 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 20,1 %).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **95,5 % (20 398,828 млн руб.)**.

В структуре раздела наибольшую долю составили расходы по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (52,6 %), «Сельское хозяйство и рыболовство» (14,6 %) и «Транспорт» (10,9 %).

В отчетном периоде расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнены в сумме **11 242,775 млн руб.**, или на **41,9 %** к уточненному плану.

Наибольший объем финансирования по данному подразделу осуществлен в рамках реализации мероприятий программы «Развитие транспортной инфраструктуры» – 5 925,516 млн руб. (52,7 % к расходам по подразделу) (в том числе за счет средств дорожного фонда – 5 881,263 млн руб.).

Расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнены в сумме **3 117,909 млн руб.**, или на **68,6 %** к уточненному плану.

В структуре подраздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса» – 2 602,394 млн руб., или 83,5 % от расходов по подразделу.

7.6. Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили **4 052,014 млн руб.**, или **63,6 %** к уточненному плану и **109,5 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (3 699,352 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **3,1 %** (в аналогичном периоде прошлого года составлял 2,7 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» – **70,6 %** (2 860,790 млн руб., или **73,4 %** к уточненному плану).

Программная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре раздела в отчетном периоде составила **94,5 %** (3 829,391 млн руб.).

Наибольшая часть расходов областного бюджета по данному разделу осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие жилищного строительства» – **67,8 %** (2 745,344 млн руб.).

Наибольший объем бюджетных ассигнований в рамках государственной программы «Развитие жилищного строительства» направлен на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» национального проекта «Жилье и городская среда» в размере **2 364,671 млн руб.**

7.7. Расходы по разделам социальной сферы за девять месяцев 2021 года составили **84 029,388 млн руб.**, или **63,6 %** к уточненному плану (132 219,019 млн руб.) и **102,4 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (82 080,401 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделам социальной сферы в структуре расходов областного бюджета за девять месяцев 2021 года составил **63,8 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 60,9 %).

7.7.1. Расходы по разделу «Образование» исполнены в сумме **26 310,438 млн руб.**, или на **71,4 %** к уточненному плану и **117,2 %** к

фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (22 456,722 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **20,0 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 16,6 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам: «Общее образование» – 57,9 % (15 225,785 млн руб., или 70,4 % к уточненному плану) и «Дошкольное образование» – 22,6 % (5 954,977 млн руб., или 68,1 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила **97,7 % (25 710,500 млн руб.)**.

В структуре раздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках мероприятий государственной программы «Развитие образования и науки» (22 950,500 млн руб., или 87,2 % расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлен на реализацию мероприятий «Обеспечение получения общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования (в том числе обеспечение питанием обучающихся государственных и частных образовательных организаций)» (11 822,175 млн руб.) и «Обеспечение получения общедоступного и бесплатного дошкольного образования (в том числе ознакомление детей с народными художественными промыслами России и Тюменской области в рамках реализуемых образовательных программ дошкольного образования)» (3 910,830 млн руб.) в рамках указанной государственной программы.

7.7.2. По разделу «**Культура, кинематография**» расходы за девять месяцев 2021 года составили **1 756,283 млн руб.**, или **62,6 %** к уточненному плану и **85,1 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (2 063,927 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,3 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 1,5 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Культура» – 91,9 % (1 613,534 млн руб., или 61,4 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на культуру, кинематографию в структуре раздела в отчетном периоде составила **95,0 % (1 668,338 млн руб.)**.

При этом наибольшая часть расходов в сфере культуры, кинематографии осуществлена в рамках государственной программы «Развитие культуры» (1 379,515 млн руб., или 78,5 % от расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлен на реализацию следующих мероприятий: «Организация сохранения и развития профессиональных искусств, традиционной народной культуры, народного самодеятельного творчества и обеспечение доступа населения к информационным ресурсам» (556,531 млн руб.), «Организация музейного обслуживания и сохранение народных художественных промыслов и ремесел с применением традиционных и инновационных форм работы» (396,029 млн руб.).

7.7.3. Расходы по разделу «Здравоохранение» составили 22 337,645 млн руб., или 49,5 % к уточненному плану и 124,0 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (18 017,436 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **17,0 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 13,4 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам: «Другие вопросы в области здравоохранения» – 41,3 % (9 233,653 млн руб., или 35,9 % к уточненному плану), «Стационарная медицинская помощь» – 32,3 % (7 217,697 млн руб., или 62,3 % к уточненному плану) и «Амбулаторная помощь» – 22,1 % (4 936,975 млн руб., или 75,3 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на здравоохранение в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,9 % (22 324,413 млн руб.)**.

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» (16 693,606 млн руб., или 74,7 % от расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлен на реализацию следующих мероприятий: «Обеспечение реализации отдельных функций отрасли» (7 905,131 млн руб.), «Совершенствование оказания первичной, специализированной, скорой, паллиативной медицинской помощи, медицинской эвакуации и реабилитации» (4 828,343 млн руб.).

7.7.4. По разделу «**Социальная политика**» расходы исполнены в объеме **31 220,998 млн руб.**, или на **70,3 %** к уточненному плану и **84,3 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (37 038,510 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **23,7 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 27,5 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам: «Социальное обеспечение населения» – 54,6 % (17 053,183 млн руб., или 67,6 % к уточненному плану), «Охрана семьи и детства» – 32,5 % (10 157,063 млн руб., или 73,6 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на социальную политику в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,7 % (31 129,217 млн руб.)**.

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках государственных программ «Развитие отрасли «Социальная политика» (14 599,879 млн руб., или 46,8 % от расходов по разделу), «Развитие здравоохранения» (7 571,248 млн руб., или 24,3 % от расходов по разделу), «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (4 063,028 млн руб., или 13,0 % от расходов по разделу).

По государственной программе «Развитие отрасли «Социальная политика» наибольший объем средств направлен на реализацию мероприятия «Обеспечение выплаты социальных пособий, денежных компенсаций, доплат,

единовременной материальной помощи и других мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» (8 653,554 млн руб.), мероприятий регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках национального проекта «Демография» (2 671,991 млн руб.), а также мероприятие «Обеспечение функционирования государственных учреждений отрасли «Социальная политика» (2 436,519 млн руб.).

Наибольший объем бюджетных ассигнований в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» направлен на реализацию мероприятия «Финансовое обеспечение программы обязательного медицинского страхования» (5 816,552 млн руб.).

В рамках реализации программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» бюджетные средства в основном направлены на возмещение ресурсоснабжающим организациям недополученных доходов, возникающих в результате предоставления мер социальной поддержки гражданам в целях сдерживания роста платы за коммунальные услуги (4 007,741 млн руб.).

7.7.5. Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» составили 2 404,024 млн руб., или 78,6 % к уточненному плану и 96,0 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (2 503,806 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,8 %** (в аналогичном периоде прошлого года составлял 1,9 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам: «Массовый спорт» – 60,0 % (1 441,385 млн руб., или 82,3 % к уточненному плану) и «Спорт высших достижений» – 37,0 % (889,716 млн руб., или 73,6 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила **93,1 % (2 238,447 млн руб.)**.

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлен на реализацию мероприятия «Создание условий для подготовки спортивного резерва и спорта высших достижений, в том числе для лиц с ограниченными физическими

возможностями» (848,666 млн руб.) государственной программы «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования».

7.8. Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» составили 16 312,042 млн руб., или 60,2 % к уточненному плану и 101,7 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (16 042,479 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета в отчетном периоде составил **12,4 %** (в аналогичном периоде прошлого года составлял 11,9 %).

Расходы по подразделу **«Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** составили **8 242,226 млн руб.**, или **59,0 %** к уточненному плану и **110,7 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (7 447,397 млн руб.).

Расходы по подразделу **«Иные дотации»** составили **7 793,111 млн руб.**, или **60,8 %** к уточненному плану. Данные средства направлены на финансирование дефицита местных бюджетов.

Расходы по подразделу **«Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** исполнены на **276,705 млн руб.**, или на **99,1 %** к уточненному плану и **3,2 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (8 595,082 млн руб.). Данные средства направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, предоставление грантов органам местного самоуправления, финансовое обеспечение расходов на стимулирование органов местного самоуправления за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Тюменской области.

7.9. Сведения об исполнении расходов областного бюджета за девять месяцев 2021 года по видам расходов⁴ в соответствии с классификацией расходов представлены в таблице 12.

⁴ На основании отчета по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151).

Таблица 12

| Вид расходов | Наименование | Исполнено за 9 месяцев 2020 года | | Уточненный план на 2021 год, тыс. руб. | Исполнено за 9 месяцев 2021 года | | Отклонение | |
|--------------|--|----------------------------------|-------------|--|----------------------------------|-------------|-----------------------|------------------|
| | | тыс. руб. | % | | тыс. руб. | % | Абсолютное, тыс. руб. | Относительное, % |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 3 560 099 | 68,9 | 5 307 065 | 3 649 153 | 68,8 | 89 054 | 2,5 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 12 039 839 | 58,3 | 25 926 503 | 9 360 481 | 36,1 | -2 679 358 | -22,3 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 21 589 934 | 74,5 | 26 494 843 | 19 273 982 | 72,7 | -2 315 952 | -10,7 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 12 807 748 | 36,0 | 25 379 792 | 10 982 879 | 43,3 | -1 824 869 | -14,2 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 49 785 653 | 48,3 | 84 045 778 | 50 604 072 | 60,2 | 818 419 | 1,6 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 28 003 975 | 77,9 | 36 442 402 | 28 487 335 | 78,2 | 483 360 | 1,7 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0 | 0,0 | 291 938 | 0 | 0,0 | 0 | - |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 7 069 462 | 32,1 | 14 331 294 | 9 248 632 | 64,5 | 2 179 170 | 30,8 |
| Итого | | 134 856 710 | 53,6 | 218 219 615 | 131 606 534 | 60,3 | -3 250 176 | -2,4 |

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за девять месяцев 2021 года составили:

- межбюджетные трансферты – 38,5 %, или 50 604,072 млн руб.;
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 21,6 %, или 28 487,335 млн руб.;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 14,6 %, или 19 273,982 млн руб.

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

– предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 78,2 %;

– социальное обеспечение и иные выплаты населению – 72,7 %.

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

– иные бюджетные ассигнования – на 2 179,170 млн руб. (с 7 069,462 млн руб. до 9 248,632 млн руб.), или на 30,8 %;

– межбюджетные трансферты – на 818,419 млн руб. (с 49 785,653 млн руб. до 50 604,072 млн руб.), или на 1,6 %.

7.10. В отчетном периоде предусмотрено финансирование 29 государственных программ (в аналогичном периоде прошлого года также 29 государственных программ).

Расходы на **государственные программы** исполнены за девять месяцев 2021 года в сумме **110 140,085 млн руб.**, или на **60,6 %** к уточненному плану и на **96,0 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (114 753,358 млн руб.).

Удельный вес расходов на государственные программы в структуре расходов областного бюджета составил **83,7 %** (за 9 месяцев 2020 года составлял 85,1 %).

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

– «Развитие здравоохранения» – 22,0 %, или 24 271,593 млн руб. (за аналогичный период 2020 года – 20,2 %, или 23 180,457 млн руб.);

– «Развитие образования и науки» – 21,6 %, или 23 826,508 млн руб. (за аналогичный период 2020 года – 18,9 %, или 21 639,750 млн руб.);

– «Сотрудничество» – 14,4 %, или 15 812,172 млн руб. (за аналогичный период 2020 года – 18,0 %, или 20 652,483 млн руб.);

– «Развитие отрасли «Социальная политика» – 13,7 %, или 15 072,726 млн руб. (за аналогичный период 2020 года – 12,5 %, или 14 331,420 млн руб.).

Финансирование на уровне 75,0 % и выше к уточненному плану сложилось по **12** государственным программам. Наибольшее исполнение сложилось по следующим программам:

- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, гражданская оборона» – 89,7 %;
- «Развитие лесного комплекса» – 87,2 %.

Финансирование мероприятий **13** программ осуществлено на уровне от 50,0 до 74,9 % к уточненному плану, **4** программ – на уровне ниже 50,0 %.

За 9 месяцев 2021 года исполнение расходов областного бюджета в рамках 29 государственных программ осуществлялось 31 главным распорядителем бюджетных средств, из них:

- Главное управление строительства Тюменской области – 15 программ;
- Департамент социального развития Тюменской области – 10 программ;
- Департамент по общественным связям, коммуникациям и молодежной политике Тюменской области – 5 программ;
- Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области – 4 программы;
- Департамент информатизации Тюменской области – 4 программы.

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

Расходы на реализацию **региональных проектов** за девять месяцев 2021 года исполнены в сумме **9 037,996 млн руб.⁵**, или на **73,5 %** к уточненному плану, включая средства федерального бюджета в сумме **2 527,904 млн руб.⁶**.

Удельный вес расходов на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в структуре расходов областного бюджета составляет **6,9 %**.

⁵ На основании отчета по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151).

⁶ На основании сводной справки по кассовым операциям со средствами бюджета (месячная) (ф. 0531858) по бюджету Тюменской области в разрезе муниципальных образований по состоянию на 01.10.2021.

Финансирование региональной составляющей национальных проектов представлено в таблице 13.

Таблица 13

| № | Наименование национального проекта | Уточненный план, тыс. руб. | Кассовое исполнение расходов, тыс. руб. | Исполнение к уточненному плану | Доля в общем объеме расходов на нацпроекты, % |
|----|--|----------------------------|---|--------------------------------|---|
| 1 | Экология | 335 985 | 326 044 | 97,0 | 3,6 |
| 2 | Образование | 620 724 | 564 508 | 90,9 | 6,2 |
| 3 | Безопасные и качественные автомобильные дороги | 1 537 352 | 1 272 773 | 82,8 | 14,1 |
| 4 | Демография | 4 513 504 | 3 166 882 | 70,2 | 35,0 |
| 5 | Здравоохранение | 604 462 | 402 027 | 66,5 | 4,5 |
| 6 | Культура | 269 005 | 248 004 | 92,2 | 2,7 |
| 7 | Производительность труда и поддержка занятости | 0 | 0 | - | 0,0 |
| 8 | Цифровая экономика | 313 128 | 115 186 | 36,8 | 1,3 |
| 9 | Малое и среднее предпринимательство и поддержка предпринимательской инициативы | 200 422 | 178 024 | 88,8 | 2,0 |
| 10 | Жилье и городская среда | 3 906 999 | 2 764 548 | 70,8 | 30,6 |
| 11 | Международная кооперация и экспорт | 0 | 0 | - | 0,0 |
| | ВСЕГО | 12 301 581 | 9 037 996 | 73,5 | 100,0 |

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

– «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках национального проекта «Демография» – 29,6 %, или 2 676,866 млн руб., включая средства федерального бюджета в сумме 1 368,854 млн руб.;

– «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» – 26,2 %, или 2 364,671 млн руб.;

– «Региональная и местная дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 14,1 %, или 1 272,374 млн руб., включая средства федерального бюджета в сумме 460,200 млн руб.;

– «Современная школа» в рамках национального проекта «Образование» – 5,7 %, или 516,711 млн руб., включая средства федерального бюджета в сумме 114,296 млн руб.

Расходы по **13** региональным проектам исполнены на уровне **100,0 %** к уточненному плану, по **11** региональным проектам – на уровне от **75,0 до 99,9 %**, по **4** региональным проектам – на уровне от **50,0 до 74,9 %**, по **4** региональным проектам – на уровне **ниже 50,0 %**.

По региональному проекту «Цифровая образовательная среда» в рамках национального проекта «Образование» финансирование за девять месяцев 2021 года не осуществлялось.

7.12. Расходы по непрограммным направлениям деятельности за девять месяцев 2021 года составили **21 466,449 млн руб.**, или **58,9 %** к уточненному плану и **106,8 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (20 103,352 млн руб.).

Удельный вес расходов по непрограммным направлениям деятельности в структуре расходов областного бюджета составляет **16,3 %** (за 9 месяцев 2020 года составлял **14,9 %**).

Наибольшую долю в структуре непрограммных расходов составили расходы на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) – **38,4 %** (8 242,226 млн руб.), на иные дотации на финансирование дефицита местных бюджетов – **36,3 %** (7 793,111 млн руб.).

7.13. Утвержденным планом на 2021 год предусмотрены средства резервного фонда Правительства Тюменской области в объеме **1 305,823 млн руб.** За девять месяцев 2021 года распределено средств резервного фонда на сумму **971,989 млн руб.**, из них на реализацию наказов избирателей – **64,415 млн руб.**

Наибольший удельный вес в структуре расходов резервного фонда Правительства Тюменской области за девять месяцев 2021 года занимают

расходы по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 59,7 % (580,577 млн руб.) и «Национальная экономика» – 29,9 % (290,961 млн руб.).

8. За девять месяцев 2021 года областной бюджет исполнен с профицитом в размере 37 692,809 млн руб. при уточненном годовом дефиците в размере 67 651,395 млн руб. В аналогичном периоде 2020 года областной бюджет был исполнен с дефицитом в размере 12 089,107 млн руб. при уточненном годовом дефиците в размере 88 600,932 млн руб.

9. Исполнение основных параметров консолидированного бюджета Тюменской области за девять месяцев 2021 года характеризуется данными, приведенными в таблице 14.

Таблица 14

Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

| Показатели | 2020 год | | 2021 год | | |
|--|---|-------------------------|--------------------|---|-------------------------|
| | Справочно: исполнено за 9 месяцев, тыс. руб. | Исполнено к плану, % | План, тыс. руб. | Исполнено за 9 месяцев, тыс. руб. | Исполнено к плану, % |
| ВСЕГО доходов, в том числе: | 138 125 425 | 74,6 | 172 242 515 | 185 764 246 | 107,9 |
| Налоговые доходы | 119 663 577 | 70,1 | 153 190 917 | 167 478 951 | 109,3 |
| Неналоговые доходы | 6 603 720 | 109,4 | 4 846 246 | 5 820 877 | 120,1 |
| Безвозмездные поступления | 11 858 128 | 138,5 | 14 205 352 | 12 464 418 | 87,7 |
| Расходы | 151 072 676 | 54,3 | 247 863 223 | 149 184 984 | 60,2 |
| Дефицит/профицит (-/+) | -12 947 251 | - | -75 620 708 | 36 579 262 | - |

Доходы консолидированного бюджета Тюменской области за девять месяцев 2021 года, по данным анализа исполнения консолидированного бюджета Тюменской области, составили 185 764,246 млн руб., или 107,9 % к плану на год.

В соответствующем периоде прошлого года доходы консолидированного бюджета составляли 138 125,425 млн руб., или 74,6 % к плану на год.

Расходы консолидированного бюджета составили 149 184,984 млн руб., или 60,2 % к плану на год.

В соответствующем периоде прошлого года объем расходов составлял 151 072,676 млн руб., или 54,3 % к плановым годовым назначениям.

Превышение доходов над расходами за девять месяцев 2021 года составило **36 579,262 млн руб.**

9.1. Доходы консолидированного бюджета области за девять месяцев 2021 года в основном сформированы за счет следующих доходных источников:

- налога на прибыль организаций – 63,1 % в структуре доходов консолидированного бюджета области (117 293,101 млн руб.);
- налога на доходы физических лиц – 15,7 % (29 075,592 млн руб.);
- безвозмездных поступлений – 6,7 % (12 464,418 млн руб.).

В структуре доходов консолидированного бюджета доля налоговых доходов составила 90,2 % (за 9 месяцев 2020 года – 86,6 %), неналоговых доходов – 3,1 % (за 9 месяцев 2020 года – 4,8 %), безвозмездных поступлений – 6,7 % (за 9 месяцев 2020 года – 8,6 %).

Налоговые доходы за девять месяцев 2021 года поступили в объеме **167 478,951 млн руб.**, или **109,3 %** к годовому плану. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговые доходы консолидированного бюджета **увеличились** на **47 815,374 млн руб.**, или на **40,0 %**.

Неналоговые доходы консолидированного бюджета поступили в объеме **5 820,877 млн руб.**, или **120,1 %** к годовому плану. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года неналоговые доходы консолидированного бюджета **уменьшились** на **782,843 млн руб.**, или на **11,9 %**.

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

- «Образование» – 24,6 % (36 740,892 млн руб.);
- «Национальная экономика» – 23,0 % (34 271,343 млн руб.);
- «Социальная политика» – 21,2 % (31 573,425 млн руб.);
- «Здравоохранение» – 15,0 % (22 337,645 млн руб.).

10. Отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2021 года может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Тюменской областной Думы.