

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на проект закона Тюменской области**  
**«Об областном бюджете на 2023 год**  
**и на плановый период 2024 и 2025 годов» (ко второму чтению)**

Рассмотрев проект закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – законопроект), внесенный с учетом результатов работы согласительной комиссии, Счетная палата Тюменской области отмечает следующее.

1. В законопроект предлагается внести изменения в параметры областного бюджета на 2023–2025 годы, в том числе по результатам работы согласительной комиссии по доработке проекта закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и в рамках поправок ко второму чтению проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

При этом по сравнению с первоначальным проектом предусматривается:

1) **увеличить** общий объем **доходов** областного бюджета на **8 310,903 млн руб.**, в том числе:

– в 2023 году – на 1 905,322 млн руб.;

– в 2024 году – на 1 876,726 млн руб.;

– в 2025 году – на 4 528,855 млн руб.;

2) **увеличить** общий объем **расходов** областного бюджета на **8 647,432 млн руб.**, в том числе:

– в 2023 году – на 2 241,851 млн руб.;

– в 2024 году – на 1 876,726 млн руб.;

– в 2025 году – на 4 528,855 млн руб.

С учетом принятых решений общий объем дефицита областного бюджета составит:

– в 2023 году – 35 574,923 млн руб.;

– в 2024 году – 30 449,675 млн руб.;

– в 2025 году – 30 206,143 млн руб.

Основные уточненные параметры законопроекта на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице 1.

Таблица 1  
млн руб.

Основные характеристики законопроекта	2022 год (Закон № 94 в редакции от 27.06.2022 <sup>1</sup> )	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы	224 950,726	198 550,130	202 856,047	210 898,525
Расходы	315 274,678	234 125,053	233 305,722	241 104,668
Дефицит (-), профицит (+)	-90 323,952	-35 574,923	-30 449,675	-30 206,143

В соответствии с представленными уточненными основными параметрами областного бюджета общий объем доходов областного бюджета на 2023 год составит 198 550,130 млн руб., общий объем расходов областного бюджета в 2023 году составит 234 125,053 млн руб., дефицит – 35 574,923 млн руб.

**2. Доходы областного бюджета увеличены в 2023–2025 годах за счет безвозмездных поступлений, предоставляемых из федерального бюджета бюджету Тюменской области, на 8 310,903 млн руб., в том числе за счет:**

1) субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – на **4 970,786 млн руб.**, из них:

– в 2023 году – на 930,888 млн руб. (с 4 370,887 млн руб. до 5 301,775 млн руб.), или на 21,3 %;

– в 2024 году – на 703,872 млн руб. (с 3 130,619 млн руб. до 3 834,491 млн руб.), или на 22,5 %;

– в 2025 году – на 3 336,026 млн руб. (с 1 302,571 млн руб. до 4 638,597 млн руб.), или в 3,6 раза;

2) субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – на **3 275,666 млн руб.**, из них:

– в 2023 году – на 909,983 млн руб. (с 1 819,437 млн руб. до 2 729,420 млн руб.), или на 50,0 %;

<sup>1</sup> Закон Тюменской области от 02.12.2021 № 94 «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 27.06.2022) (далее – утвержденный план на 2022 год).

– в 2024 году – на 1 172,854 млн руб. (с 1 911,751 млн руб. до 3 084,605 млн руб.), или на 61,3 %;

– в 2025 году – на 1 192,829 млн руб. (с 1 952,759 млн руб. до 3 145,588 млн руб.), или на 61,1 %;

3) иных межбюджетных трансфертов в 2023 году – на **64,451 млн руб.** (с 1 773,526 млн руб. до 1 837,977 млн руб.), или на 3,6 %.

Наибольшие объемы увеличения безвозмездных поступлений предусматриваются по следующим подстатьям доходов:

– субсидии на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» – 3 000,077 млн руб., в том числе: на 2024 год – 174,390 млн руб., на 2025 год – 2 825,687 млн руб.;

– субвенции 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 – 2 228,586 млн руб., в том числе: на 2023 год – 705,967 млн руб., на 2024 год – 749,184 млн руб., на 2025 год – 773,435 млн руб.;

– субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 752,470 млн руб., в том числе: на 2023 год – 105,042 млн руб., на 2024 год – 320,571 млн руб., на 2025 год – 26,857 млн руб.;

– субвенции на осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров — 608,739 млн руб., по 202,913 млн руб. ежегодно.

**3. Расходы областного бюджета на 2023 год предлагается увеличить на 2 241,851 млн руб.** (с 231 883,202 млн руб. до 234 125,053 млн руб.), или на **1,0 %**. На 2024 и 2025 годы также планируется **увеличение** расходов на 1 876,726 млн руб. и на 4 528,855 млн руб. соответственно.

Изменения параметров расходной части областного бюджета на 2023 год представлены в таблице 2.

Таблица 2  
млн руб.

Наименование показателя	Первоначальные параметры областного бюджета на 2023 год	Структура, %	Уточненные параметры областного бюджета на 2023 год	Структура, %
<b>Всего расходов, в том числе</b>	<b>231 883,202</b>	<b>100,0</b>	<b>234 125,053</b>	<b>100,0</b>
Национальная оборона	53,571	0,0	53,571	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 867,688	0,8	1 867,688	0,8
Национальная экономика	40 316,316	17,4	40 752,833	17,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 187,673	1,4	4 151,534	1,8
Охрана окружающей среды	1 109,156	0,5	1 445,742	0,6
Образование	39 563,484	17,1	39 637,635	16,9
Культура, кинематография	3 180,833	1,4	3 224,872	1,4
Здравоохранение	24 434,398	10,5	24 533,004	10,5
Социальная политика	69 782,116	30,1	70 076,911	29,9
Физическая культура и спорт	3 185,020	1,4	3 178,316	1,4
Средства массовой информации	952,232	0,4	952,232	0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	2 124,092	0,9	2 124,092	0,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	34 652,048	14,9	34 652,048	14,8

**3.1.** Законопроектом по сравнению с первоначальной редакцией на 2023 год предлагается увеличить бюджетные ассигнования по 7 разделам и уменьшить по 1 разделу классификации расходов из 14.

В разрезе подразделов классификации расходов законопроектом предусматривается внесение изменений по 24 подразделам классификации расходов из 62 (40,3 %), в том числе по 17 – в сторону увеличения и по 7 подразделам – в сторону уменьшения.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по следующим разделам классификации расходов:

– «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 963,861 млн руб. (с 3 187,673 млн руб. до 4 151,534 млн руб.), или на 30,2 %;

– «Национальная экономика» – на 436,517 млн руб. (с 40 316,316 млн руб. до 40 752,833 млн руб.), или на 1,1 %;

– «Охрана окружающей среды» – на 336,586 млн руб. (с 1 109,156 млн руб. до 1 445,742 млн руб.), или на 30,3 %;

– «Социальная политика» – на 294,795 млн руб. (с 69 782,116 млн руб. до 70 076,911 млн руб.), или на 0,4 %;

– «Здравоохранение» – на 98,606 млн руб. (с 24 434,398 млн руб. до 24 533,004 млн руб.), или на 0,4 %;

– «Образование» – на 74,151 млн руб. (с 39 563,484 млн руб. до 39 637,635 млн руб.), или на 0,2 %;

– «Культура, кинематография» – на 44,039 млн руб. (с 3 180,833 млн руб. до 3 224,872 млн руб.), или на 1,4 %.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** наибольшее увеличение расходов предусматривается по подразделу «Коммунальное хозяйство» – на 394,398 млн руб. (с 384,566 млн руб. до 778,964 млн руб.), или на 102,6 %.

По данному подразделу предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на финансирование регионального проекта «Чистая вода» национального проекта «Жилье и городская среда» в сумме 390,304 млн руб., государственной программы Тюменской области (далее – государственная программа, программа) «Развитие жилищно-коммунального хозяйства».

Также предусматривается увеличение расходов по указанному подразделу в 2024 году на 288,875 млн руб.

В структуре раздела **«Национальная экономика»** наибольшее увеличение расходов предусматривается по подразделу «Лесное хозяйство» – на 416,980 млн руб. (с 1 468,427 млн руб. до 1 885,407 млн руб.), или на 28,4 %.

По данному подразделу предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий: «Авиационный мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров» – на 111,628 млн руб.,

«Тушение лесных пожаров на землях лесного фонда» – на 61,192 млн руб., на региональный проект «Сохранение лесов» национального проекта «Экология» – на 109,026 млн руб. в рамках государственной программы «Развитие лесного комплекса» и другие.

По указанному разделу в 2024 году предусматривается увеличение расходов на 541,413 млн руб. и в 2025 году – на 3 067,014 млн руб.

В структуре раздела «**Охрана окружающей среды**» увеличение расходов предусматривается по подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – на 336,586 млн руб. (с 1 019,059 млн руб. до 1 355,645 млн руб.), или на 33,0 %.

Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено на реализацию регионального проекта «Чистая страна» в рамках реализации национального проекта «Экология» – на 336,586 млн руб.

В 2024–2025 годах не предусматриваются изменения по указанному разделу.

**3.2.** Изменения бюджетных ассигнований по видам расходов на 2023 год представлены в таблице 3.

Таблица 3  
млн руб.

Виды расходов	Наименование	Первоначальные параметры областного бюджета на 2023 год	Структура, %	Уточненные параметры областного бюджета на 2023 год	Структура, %	Абсолютное отклонение
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	5 943,475	2,6	5 987,965	2,5	44,490
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	21 355,743	9,2	21 229,256	9,1	-126,487
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	25 426,898	11,0	26 176,131	11,2	749,233
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	11 061,777	4,8	11 445,034	4,9	383,257
500	Межбюджетные трансферты	112 282,004	48,4	113 200,063	48,3	918,058

Виды расходов	Наименование	Первоначальные параметры областного бюджета на 2023 год	Структура, %	Уточненные параметры областного бюджета на 2023 год	Структура, %	Абсолютное отклонение
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	38 515,367	16,6	38 771,913	16,6	256,546
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	2 124,092	0,9	2 124,092	0,9	0,000
800	Иные бюджетные ассигнования	15 173,846	6,5	15 190,600	6,5	16,754
<b>Итого</b>		<b>231 883,202</b>	<b>100,0</b>	<b>234 125,053</b>	<b>100,0</b>	<b>2241,851</b>

Законопроектом по сравнению с первоначальной редакцией на 2023 год предлагается увеличить бюджетные ассигнования по большинству видов расходов.

Наибольшее увеличение предусмотрено:

– по межбюджетным трансфертам – на 918,058 млн руб. (с 112 282,004 млн руб. до 113 200,063 млн руб.), или на 0,8%;

– социальное обеспечение и иные выплаты населению – на 749,233 млн руб. (с 25 426,898 млн руб. до 26 176,131 млн руб.), или на 2,9 %;

– капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – на 383,257 млн руб. (с 11 061,777 млн руб. до 11 445,034 млн руб.), или на 3,5 %.

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета на 2023 год планируется:

– по межбюджетным трансфертам – 48,3 % (113 200,062 млн руб.);

– по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 16,6 % (38 771,913 млн руб.);

– по социальному обеспечению и иным выплатам населению – 11,2 % (26 176,131 млн руб.).

**3.3.** С учетом предлагаемых изменений общий объем расходов на государственные программы на 2023 год увеличен на **2 734,717 млн руб.**

(с 179 620,843 млн руб. до 182 355,560 млн руб., или на 1,5 %) и составляет 77,9 % от планируемых расходов областного бюджета на 2023 год (234 125,053 млн руб.).

В 2024 и 2025 годах расходы на государственные программы по сравнению с первоначальным проектом увеличены соответственно на **2 248,599 млн руб.** (с 168 091,090 млн руб. до 170 339,689 млн руб., или на 1,3 %) и **5 217,248 млн руб.** (с 166 523,331 млн руб. до 171 740,579 млн руб., или на 3,1 %).

Объем финансирования:

– на 2023 год увеличен по **12** программам из 29 (41,4 % от общего количества программ), сокращен по **4** программам («Повышение конкурентоспособности экономики», «Развитие транспортной инфраструктуры», «Развитие отрасли «Социальная политика», «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования») и сохранен на прежнем уровне по 13 программам;

– на 2024 год увеличен по 9 программам из 29 (31,0 % от общего количества программ), сокращен по 3 программам («Повышение конкурентоспособности экономики», «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования», «Развитие отрасли «Социальная политика») и сохранен на прежнем уровне по 17 программам;

– на 2025 год увеличен по 6 программам из 29 (20,7 % от общего количества программ), сокращен по 2 программам («Развитие жилищно-коммунального хозяйства», «Развитие отрасли «Социальная политика») и сохранен на прежнем уровне по 21 программе.

Наибольшие объемы увеличения финансирования на 2023 год предусматриваются по следующим программам:

- «Развитие здравоохранения» – на 710,251 млн руб. (или на 2,2 %);
- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» – на 600,313 млн руб. (или на 9,6 %);



– «Развитие лесного комплекса» – на 416,980 млн руб. (или на 28,4 %);

– «Развитие жилищного строительства» – на 362,129 млн руб. (или на 9,8 %).

**3.4.** С учетом принятых изменений общий объем расходов на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов на 2023 год увеличен на **1 698,302 млн руб.** (с 12 893,114 млн руб. до 14 591,416 млн руб., или на 13,2 %) и составляет 6,2 % от планируемых расходов областного бюджета на 2023 год (234 125,053 млн руб.).

Необходимо отметить, что законопроектом предлагается финансирование 36 региональных проектов.

В 2024 и 2025 годах расходы на региональные проекты в разрезе национальных проектов по сравнению с первоначальным проектом увеличены соответственно на **1 488,488 млн руб.** (с 10 471,506 млн руб. до 11 959,994 млн руб., или на 14,2 %) и **9 603,979 млн руб.** (с 5 003,520 млн руб. до 14 607,499 млн руб., или в 2,9 раза) соответственно.

Объем финансирования:

– на 2023 год увеличен по 13 региональным проектам, сокращен по 5 региональным проектам;

– на 2024 год увеличен по 11 региональным проектам, сокращен по 5 региональным проектам;

– на 2025 год увеличен по 8 региональным проектам.

Наибольшие объемы увеличения финансирования на 2023 год предусматриваются по следующим национальным проектам:

– «Жилье и городская среда» – на 958,348 млн руб. (с 880,897 млн руб. до 1 839,245 млн руб.), или на 108,8 %;

– «Экология» – на 445,612 млн руб. (с 812,349 млн руб. до 1 257,961 млн руб.), или на 54,9 %.

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