

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении областного бюджета
за первый квартал 2023 года

Рассмотрев отчет об исполнении областного бюджета за первый квартал 2023 года, Счетная палата Тюменской области отмечает следующее.

1. Заключение на отчет об исполнении областного бюджета за первый квартал 2023 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 2.3 плана работы Счетной палаты Тюменской области на 2023 год, утвержденного постановлением коллегии Счетной палаты Тюменской области от 27.12.2022 № 28.

2. Отчет об исполнении областного бюджета за первый квартал 2023 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 первый квартал 2023 года (далее также – отчетный период) проведен на основании:

- отчета об исполнении областного бюджета за первый квартал 2023 года;
- отчета по поступлениям и выбытиям (форма по ОКУД 0503151) областного бюджета на 01.04.2023, предоставленного Управлением Федерального казначейства по Тюменской области 05.04.2023 (далее – отчет по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151));
- других документов.

4. В соответствии с представленными в Законе Тюменской области от 01.12.2022 № 77 «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон Тюменской области № 77) в первоначальной редакции основными параметрами областного бюджета на 2023 год утверждены:

- доходы областного бюджета в сумме 198 550,130 млн руб.;

- расходы – в сумме 234 125,053 млн руб.;
- дефицит областного бюджета – в сумме 35 574,923 млн руб.;
- верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2024 года – в сумме 40 643,279 млн руб.

В Закон Тюменской области № 77 были внесены изменения Законом Тюменской области от 03.02.2023 № 1, которые не повлекли изменения основных характеристик областного бюджета.

В результате уточнения плана на 2023 год (сводная бюджетная роспись областного бюджета по состоянию на 01.04.2023) **расходы** областного бюджета увеличились по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом Тюменской области № 77, на **7 731,534 млн руб.**, или на **3,3 %**, и составили **241 856,587 млн руб.**

При этом в разрезе подразделов классификации расходов предусмотрены изменения по 46 подразделам из 63 (73,0 %), в том числе по 37 подразделам – в сторону увеличения и по 9 – в сторону уменьшения.

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

1) «Здравоохранение» – на 5 063,207 млн руб. (с 24 533,004 млн руб. до 29 596,211 млн руб.), или на 20,6 %;

2) «Национальная экономика» – на 3 207,560 млн руб. (с 40 752,833 млн руб. до 43 960,393 млн руб.), или на 7,9 %.

5. Областной бюджет за отчетный период исполнен по доходам в объеме **98 185,186 млн руб.**, по расходам – в объеме **43 794,858 млн руб.**, с профицитом в размере **54 390,328 млн руб.** (таблица 1).

Таблица 1

Общие итоги исполнения областного бюджета за 1 квартал 2022 года

тыс. руб.

Показатели	2022 год		2023 год		
	Справочно: исполнено за 1 квартал	Исполнено к уточнен- ному плану ¹ , %	Уточненный план на год	Исполнено за 1 квартал	Исполнено к уточнен- ному плану, %
Доходы	76 963 714	39,3	198 550 130	98 185 186	49,5

¹ По состоянию на 01.04.2022.

Показатели	2022 год		2023 год		
	Справочно: исполнено за 1 квартал	Исполнено к уточнен- ному плану, %	Уточненный план на год	Исполнено за 1 квартал	Исполнено к уточнен- ному плану, %
Расходы	45 805 084	16,2	241 856 587	43 794 858	18,1
Дефицит/профицит (-/+)	31 158 630	-	-43 306 457	54 390 328	-

6. Доходы областного бюджета за первый квартал 2023 года составили **98 185,186 млн руб.**, или **49,5 %** к годовому плану (таблица 2).

Таблица 2

Исполнение областного бюджета по доходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2022 год		2023 год		
		Исполнено за 1 квартал	Исполнено к уточнен- ному плану, %	Уточненный план на год	Исполнено за 1 квартал	Исполнено к уточнен- ному плану, %
	ВСЕГО доходов, в том числе:	76 963 714	39,3	198 550 130	98 185 186	49,5
1	Налоговые доходы	69 799 921	38,5	185 106 067	92 657 105	50,1
	<i>удельный вес, %</i>	<i>90,7</i>	<i>-</i>	<i>93,2</i>	<i>94,4</i>	<i>-</i>
2	Неналоговые доходы	2 530 720	66,3	3 574 891	1 001 452	28,0
	<i>удельный вес, %</i>	<i>3,3</i>	<i>-</i>	<i>1,8</i>	<i>1,0</i>	<i>-</i>
3	Безвозмездные поступления	4 633 073	44,4	9 869 172	4 526 629	45,9
	<i>удельный вес, %</i>	<i>6,0</i>	<i>-</i>	<i>5,0</i>	<i>4,6</i>	<i>-</i>

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года **доходы** областного бюджета **увеличились** на **27,6 %**, или на **21 221,472 млн руб.**, что прежде всего связано с **увеличением налоговых поступлений** на **22 857,184 млн руб.** (или на **32,7 %**).

При этом по сравнению с аналогичным периодом 2022 года **уменьшились** суммы **неналоговых доходов** на **60,4 %**, или на **1 529,268 млн руб.** и **безвозмездных поступлений** на **2,3 %**, или на **106,444 млн руб.**

В структуре доходов областного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2022 года **увеличилась** доля **налоговых доходов** с **90,7** до **94,4 %**, при этом **снизилась** доля **неналоговых доходов** с **3,3** до **1,0 %** и **безвозмездных поступлений** с **6,0** до **4,6 %**.

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

Таблица 3

№ п/п	Наименование субъекта	Уровень исполнения доходов бюджетов субъектов РФ, входящих в Уральский федеральный округ, за 1 квартал, в %	
		2022 год	2023 год ³
1	Тюменская область	39,3	49,5
2	Ханты-Мансийский автономный округ – Югра	35,2	38,4
3	Ямало-Ненецкий автономный округ	39,5	43,8
4	Челябинская область	28,2	29,1
5	Свердловская область	25,0	28,8
6	Курганская область	22,3	28,0

6.1. Налоговых доходов получено **92 657,105 млн руб.**, или **50,1 %** к годовому плану (таблица 4).

Таблица 4

Исполнение областного бюджета по налоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	Исполнено за 1 квартал 2022 года			Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 1 квартал 2023 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	58 052 750	44,9	83,2	126 831 531	78 372 260	61,8	84,6
Налог на доходы физических лиц	5 944 681	22,1	8,5	30 355 829	4 397 894	14,5	4,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	2 146 311	26,9	3,1	9 316 592	2 459 766	26,4	2,7
Налоги на совокупный доход	667 393	19,9	0,9	4 481 480	736 459	16,4	0,8

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

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

Показатели	Исполнено за 1 квартал 2022 года			Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 1 квартал 2023 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, %
Налоги на имущество	2 915 546	21,6	4,2	13 816 267	6 601 357	47,8	7,1
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	9 842	25,6	0,0	44 695	11 684	26,1	0,0
Государственная пошлина	63 388	18,1	0,1	259 673	77 552	29,9	0,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	10	–	0,0	0	133	–	0,0
ВСЕГО налоговых доходов	69 799 921	38,5	100,0	185 106 067	92 657 105	50,1	100,0

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес составляют: налог на прибыль организаций – 84,6 % (за 1 квартал 2022 года – 83,2 %), налоги на имущество — 7,1 % (за 1 квартал 2022 года — 4,2 %), налог на доходы физических лиц – 4,7 % (за 1 квартал 2022 года – 8,5 %).

Наибольший уровень исполнения налоговых поступлений к годовому плану на 2023 год наблюдается по следующим доходным источникам:

- налог на прибыль организаций – 61,8 % (78 372,260 млн руб.);
- налоги на имущество – 47,8 % (6 601,357 млн руб.);
- государственная пошлина – 29,9 % (77,552 млн руб.);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – 26,4 % (2 459,766 млн руб.).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года наибольший рост налоговых доходов произошел: по налогу на прибыль организаций — на 20 319,510 млн руб. (с 58 052,750 млн руб. до 78 372,260 млн руб.), или на 35,0 %, по налогам на имущество — на 3 685,811 млн руб. (с 2 915,546 млн руб. до 6 601,357 млн руб.), или на 126,4 %.

Высокий процент исполнения годового плана по налоговым поступлениям объясняется разовыми поступлениями восстановленных выпадающих доходов (курсовых разниц) 2022 года, возникших в результате принятия Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»». Кроме того, имела место излишняя уплата налога отдельными крупными налогоплательщиками.

Следует отметить, что в отчетном периоде курс рубля по отношению к курсу доллара США укрепился, среднее курсовое значение составило 72,8 рубля за 1 доллар США (в январе – марте 2022 года – 85,8 рубля за 1 доллар США).

Вместе с тем отмечается снижение средней цены на нефть марки «Юралс» с 90,5 долларов за баррель в январе-марте 2022 года до 49,0 долларов за баррель в отчетном периоде.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года отмечается рост поступлений по всем налоговым доходам за исключением поступлений по налогу на доходы физических лиц (снижение в абсолютном выражении на 1 546,787 млн руб. (с 5 944,681 млн руб. до 4 397,894 млн руб.), или на 26,0 %.

Снижение поступлений обусловлено введением с 1 января 2023 года института единого налогового платежа в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» и списанием денежных средств с единых счетов областного бюджета и бюджетов муниципальных образований, необходимых для исполнения распоряжений налоговых органов.

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 первый квартал 2023 года составило 56,796 млн руб., что на 5,856 млн руб. превышает поступления за аналогичный период 2022 года (50,940 млн руб.).

6.2. Поступления неналоговых доходов в областной бюджет за первый квартал 2023 года составили **1 001,452 млн руб.**, или **28,0 %** к годовому плану (таблица 5).

Таблица 5

Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	Исполнено за 1 квартал 2022 года			Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 1 квартал 2023 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	2 010 658	96,0	79,4	1 769 603	278 541	15,7	27,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	47 735	25,3	1,9	266 745	68 964	25,9	6,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	242 257	37,9	9,6	588 836	188 894	32,1	18,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	25 900	49,7	1,0	70 639	50 975	72,2	5,1
Административные платежи и сборы	85	14,3	0,0	363	24	6,6	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	138 571	16,5	5,5	878 705	413 655	47,1	41,3
Прочие неналоговые доходы	65 514	в 123,6 раза	2,6	0	399	-	0,0
ВСЕГО неналоговых доходов	2 530 720	66,3	100,0	3 574 891	1 001 452	28,0	100,0

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления неналоговых доходов **уменьшились** на **1 529,268 млн руб.** (с 2 530,720 млн руб. до 1 001,452 млн руб.), или на **60,4 %**.

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

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 72,2 % (50,975 млн руб.) — обусловлен перечислением в областной бюджет

платежей с опережением графиков выкупа жилых помещений, находящихся в областной собственности, а также состоявшимися торгами, на которых реализованы земельные участки с расположенными на них объектами областной собственности, включенными в прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Тюменской области на 2023 год;

– штрафы, санкции, возмещение ущерба – 47,1 % (413,655 млн руб.) — в связи с переносом с 01.01.2023 доходов от сумм пеней, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, из состава налоговых доходов в состав доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба, в связи с введением института единого налогового счета.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов областного бюджета занимают поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 41,3 % (за 1 квартал 2022 года – 5,5 %), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 27,8 % (за 1 квартал 2022 года – 79,4 %).

6.3. Объем безвозмездных поступлений за первый квартал 2023 года составил **4 526,629 млн руб.**, или **45,9 %** к годовому плану (таблица 6), что на **106,444 млн руб.** (или на **2,3 %**) меньше показателя соответствующего периода прошлого года (4 633,073 млн руб.).

Таблица 6

Исполнение областного бюджета по безвозмездным поступлениям

тыс. руб.

Показатели	Исполнено за 1 квартал 2022 года			Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 1 квартал 2023 года		
	Сумма	В % к уточненному плану на год	Уд. вес в стр-ре безвозмездных поступлений, %		Сумма	В % к уточненному плану на год	Уд. вес в стр-ре безвозмездных поступлений, %
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 067 216	27,3	23,0	5 301 775	1 357 655	25,6	30,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 430 655	32,4	30,9	2 729 420	1 178 792	43,2	26,0
Иные межбюджетные трансферты	856 888	49,9	18,5	1 837 977	441 845	24,0	9,8
Безвозмездные поступления от государственных	0	0,0	0,0	0	212 889	-	4,7

Показатели	Исполнено за 1 квартал 2022 года			Уточнен- ный план на 2023 год	Исполнено за 1 квартал 2023 года		
	Сумма	В % к уточнен- ному плану на год	Уд. вес в стр-ре безвоз- мездных поступ- лений, %		Сумма	В % к уточнен- ному плану на год	Уд. вес в стр-ре безвоз- мездных поступ- лений, %
(муниципальных) организаций							
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0	-	0,0	0	19 438	-	0,4
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	1 333 789	-	28,8	0	1 335 433	-	29,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-55 475	-	-1,2	0	-19 423	-	-0,4
ВСЕГО безвозмездных поступлений	4 633 073	44,4	100,0	9 869 172	4 526 629	45,9	100,0

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют: субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 30,0 % (1 357,655 млн руб.); 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 – 29,5 % (1 335,433 млн руб.); субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации — 26 % (1 178,792 млн руб.).

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за первый квартал 2023 года исполнены на 25,6 % к годовому плану. Наибольший удельный вес в структуре субсидий приходится:

- на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения – 246,106 млн руб.;
- на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в

случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 157,659 млн руб.;

– на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – 152,991 млн руб.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за первый квартал 2023 года исполнены на 43,2 % к годовому плану. Среди субвенций наибольшую долю составляют 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 – 582,338 млн руб.;

– на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 252,192 млн руб.;

– на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России», – 110,028 млн руб.

Иные межбюджетные трансферты за первый квартал 2023 года исполнены на 24,0 % к годовому плану. В структуре иных межбюджетных трансфертов наибольший объем поступлений приходится на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации:

– на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, – 228,676 млн руб.;

– на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – 61,388 млн руб.

7. Расходы областного бюджета за первый квартал 2023 года составили **43 794,858 млн руб.**, или **18,1 %** к уточненному плану.

Исполнение расходов к сводной бюджетной росписи за первый квартал четырех последних лет представлено в таблице 7.

Таблица 7

Наименование	Исполнение			
	1 квартал 2020 года	1 квартал 2021 года	1 квартал 2022 года	1 квартал 2023 года
Расходы, тыс. руб.	36 031 883	32 382 490	45 805 084	43 794 858
Процент исполнения к сводной бюджетной росписи	14,8	16,7	16,2	18,1

Из таблицы 7 следует, что наибольшее исполнение областного бюджета по расходам в абсолютном выражении за последние 4 года имело место в 2022 году (45 805,084 млн руб.). При этом наибольшее исполнение расходов за первый квартал к сводной бюджетной росписи произошло в 2023 году (18,1 %).

7.1. Структура расходов областного бюджета за первый квартал 2023 года в разрезе программных и непрограммных мероприятий приведена в таблице 8.

Таблица 8
тыс. руб.

Наименование	Уточненный план на 2023 год	Доля в общем объеме расходов, %	Исполнено за 1 квартал 2023 года	Исполнено в % к уточненному плану на год	Доля в общем объеме расходов, %
Расходы на государственные программы	190 422 778	78,7	39 152 201	20,6	89,4
Непрограммные расходы	51 433 809	21,3	4 642 657	9,0	10,6
ВСЕГО расходов	241 856 587	100,0	43 794 858	18,1	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 20,6 %, по непрограммным расходам – 9,0 %.

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 первый квартал 2023 года являются:

- Департамент социального развития Тюменской области – 11 180,348 млн руб., или 25,5 % от общего объема исполненных расходов;
- Департамент здравоохранения Тюменской области – 10 054,131 млн руб., или 23,0 % от общего объема исполненных расходов;
- Департамент образования и науки Тюменской области – 6 966,277 млн руб., или 15,9 % от общего объема исполненных расходов;
- Главное управление строительства Тюменской области – 5 995,249 млн руб., или 13,7 % от общего объема исполненных расходов.

Наибольший уровень исполнения расходов областного бюджета к уточненному плану наблюдается:

- у Управления ветеринарии Тюменской области – 36,1 %;
- у Управления по делам архивов Тюменской области – 32,9 %;
- у Департамента здравоохранения Тюменской области – 30,4 %;
- у Департамента жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области – 29,3 %;
- у Комитета по делам национальностей Тюменской области – 29,2 %.

7.3. Исполнение областного бюджета за первый квартал 2023 года по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице 9.

Таблица 9
тыс. руб.

Наименование разделов	Исполнено за 1 квартал 2022 года		Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 1 квартал 2023 года		
	Сумма	В % к уточненному плану на год		Сумма	В % к уточненному плану на год	Удельный вес в структуре расходов, %
Общегосударственные вопросы	741 588	12,7	7 333 107	870 778	11,9	2,0
Национальная оборона	11 218	22,8	53 571	12 238	22,8	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	124 360	6,2	1 916 493	248 421	13,0	0,6
Национальная экономика	6 957 130	10,5	43 960 393	3 347 377	7,6	7,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	828 528	9,3	5 052 152	708 765	14,0	1,6

Наименование разделов	Исполнено за 1 квартал 2022 года		Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 1 квартал 2023 года		
	Сумма	В % к уточненному плану на год		Сумма	В % к уточненному плану на год	Удельный вес в структуре расходов, %
Охрана окружающей среды	73 856	4,5	2 258 300	57 493	2,5	0,1
Образование	8 348 425	19,6	40 614 806	8 295 981	20,4	18,9
Культура, кинематография	574 388	15,1	3 383 474	541 563	16,0	1,2
Здравоохранение	10 370 406	27,0	29 596 211	6 941 868	23,5	15,9
Социальная политика	14 015 472	22,9	66 981 039	18 950 399	28,3	43,3
Физическая культура и спорт	651 711	11,5	3 402 619	685 741	20,2	1,6
Средства массовой информации	264 296	27,8	958 837	240 867	25,1	0,5
Обслуживание государственного (муниципального) долга	0	0,0	2 124 092	0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 843 706	6,4	34 221 493	2 893 367	8,5	6,6
ВСЕГО расходов	45 805 084	16,2	241 856 587	43 794 858	18,1	100,0

Наибольший удельный вес в структуре расходов областного бюджета за первый квартал 2023 года составили расходы по разделам: «Социальная политика» – 43,3 %, «Образование» – 18,9 %, «Здравоохранение» – 15,9 %.

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 первый квартал 2023 года муниципальным образованиям, составила **11 114,473 млн руб.**, или **15,6 %** к уточненным годовым назначениям и **108,2 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2022 года (10 272,305 млн руб.), в том числе:

– дотации, передаваемые в бюджеты муниципальных районов и городских округов, – 2 890,926 млн руб.;

– субсидии и иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по вопросам местного значения – 2 240,226 млн руб.;

– субвенции, передаваемые в местные бюджеты на выполнение государственных полномочий, – 5 983,321 млн руб.

За первый квартал 2023 года уровень исполнения областного бюджета по разделам классификации расходов составил от 2,5 % по разделу «Охрана окружающей среды» до 28,3 % по разделу «Социальная политика» (за 1 квартал 2022 года от 4,5 % по разделу «Охрана окружающей среды» до 27,8 % по разделу «Средства массовой информации»).

Расходы по 7 разделам классификации расходов бюджетов исполнены ниже уровня (18,1 %) исполнения показателя сводной бюджетной росписи, из них по разделам: «Культура, кинематография» исполнение составило 16,0 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 14,0 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 13,0 %, «Общегосударственные вопросы» – 11,9 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 8,5 %, «Национальная экономика» – 7,6 %, «Охрана окружающей среды» – 2,5 %. По 6 разделам классификации расходов бюджета исполнение составило свыше 18,1 %. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» финансирование за первый квартал 2023 года не осуществлялось в связи с тем, что в соответствии с Соглашениями с Минфином России о предоставлении из федерального бюджета бюджетных кредитов оплата процентов за пользование бюджетными кредитами запланирована на IV квартал 2023 года.

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 1 квартал			Отклонение данных 2023 года (в %) от:	
	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год
Общегосударственные вопросы	13,6	12,7	11,9	-1,7	-0,8
Национальная оборона	23,7	22,8	22,8	-0,9	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12,7	6,2	13,0	0,3	6,8
Национальная экономика	7,2	10,5	7,6	0,4	-2,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	14,5	9,3	14,0	-0,5	4,7

Наименование разделов	Процент исполнения расходов от сводной бюджетной росписи за 1 квартал			Отклонение данных 2023 года (в %) от:	
	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год
Охрана окружающей среды	22,6	4,5	2,5	-20,1	-2,0
Образование	23,3	19,6	20,4	-2,9	0,8
Культура, кинематография	21,7	15,1	16,0	-5,7	0,9
Здравоохранение	16,5	27,0	23,5	7,0	-3,5
Социальная политика	26,1	22,9	28,3	2,2	5,4
Физическая культура и спорт	21,6	11,5	20,2	-1,4	8,7
Средства массовой информации	20,9	27,8	25,1	4,2	-2,7
Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0	0,0	0,0	-	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	8,9	6,4	8,5	-0,4	2,1
ВСЕГО расходов	16,7	16,2	18,1	1,4	1,9

Анализ исполнения расходов областного бюджета за первый квартал 2023 года по отдельным разделам и подразделам классификации расходов показал следующее.

7.4. Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме **248,421 млн руб.**, или **13,0 %** к уточненному плану и **199,8 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2022 года (124,360 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,6 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 0,3 %).

В структуре раздела наибольшую долю составили расходы по подразделам: «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» – 53,5 % (132,784 млн руб., или 10,5 % к уточненному плану), «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 44,3 % (110,159 млн руб., или 17,5 % к уточненному плану).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде составила **99,5 % (247,119 млн руб.)**.

Наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы «Защита населения и территорий от

чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, гражданская оборона» (126,173 млн руб., или 50,8 % от расходов по разделу).

Средства в основном направлены на реализацию мероприятия «Организация деятельности аварийно-спасательных служб и аварийно-спасательных формирований и обеспечение пожарной безопасности» (114,621 млн руб.) указанной государственной программы.

7.5. Расходы по разделу «Национальная экономика» за первый квартал 2023 года составили 3 347,377 млн руб., или 7,6 % к уточненному плану и 48,1 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2022 года (6 957,130 млн руб.) (таблица 11).

Таблица 11
тыс. руб.

Наименование подразделов	Исполнено за 1 квартал 2022 года		Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 1 квартал 2023 года		Удельный вес расходов в стр-ре раздела, %
	Сумма	В % к уточненному плану на год		Сумма	В % к уточненному плану на год	
Общэкономические вопросы	172 256	18,1	740 564	183 126	24,7	5,5
Топливно-энергетический комплекс	4 873	12,9	38 206	5 965	15,6	0,2
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0	0,0	500	0	0,0	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	688 474	13,8	4 830 311	590 782	12,2	17,6
Водное хозяйство	2 835	0,5	413 761	48 984	11,8	1,5
Лесное хозяйство	385 395	21,7	1 885 407	365 077	19,4	10,9
Транспорт	845 961	13,3	5 193 784	320 617	6,2	9,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	3 617 832	8,6	26 842 372	1 287 257	4,8	38,4
Связь и информатика	443 183	18,7	2 424 308	425 946	17,6	12,7
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	0	0,0	1 100	0	0,0	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	796 321	11,6	1 590 080	119 623	7,5	3,6
ВСЕГО расходов	6 957 130	10,5	43 960 393	3 347 377	7,6	100,0

Удельный вес расходов на национальную экономику в структуре расходов областного бюджета за первый квартал 2023 года составил **7,7 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 15,2 %).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **92,6 % (3 099,195 млн руб.)**.

В структуре раздела наибольшую долю составили расходы по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (38,4 %), «Сельское хозяйство и рыболовство» (17,6 %) и «Связь и информатика» (12,7 %).

В отчетном периоде расходы по подразделу **«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** исполнены в сумме **1 287,257 млн руб.**, или **4,8 %** к уточненному плану.

Объем финансирования по данному подразделу осуществлен в рамках реализации мероприятий программ «Развитие транспортной инфраструктуры» – 909,466 млн руб. (70,7 % к расходам по подразделу) (в том числе за счет средств дорожного фонда – 847,177 млн руб.) и «Сотрудничество» – 377,791 млн руб.

В отчетном периоде расходы по подразделу **«Сельское хозяйство и рыболовство»** исполнены в сумме **590,782 млн руб.**, или **12,2 %** к уточненному плану.

Объем финансирования по данному подразделу осуществлен в основном в рамках реализации мероприятий программ «Развитие агропромышленного комплекса» – 362,456 тыс. руб. (61,4 % к расходам по подразделу) и «Развитие ветеринарной службы» – 220,928 млн руб. (37,4 % к расходам по подразделу).

Расходы по подразделу **«Связь и информатика»** исполнены в сумме **425,946 млн руб.**, или на **17,6 %** к уточненному плану.

В структуре подраздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие информатизации» – 244,983 млн руб. (57,5 % к расходам по подразделу).

7.6. Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили **708,765 млн руб.**, или **14,0 %** к уточненному плану и **85,5 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2022 года (828,528 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,6 %** (в аналогичном периоде прошлого года — 1,8 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» – 71,2 % (504,340 млн руб., или 21,6 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре раздела в отчетном периоде составила **88,6 %** (628,106 млн руб.).

Наибольшая часть расходов областного бюджета по данному разделу осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие жилищного строительства» – 71,2 % (504,340 млн руб.).

Наибольший объем бюджетных ассигнований в рамках государственной программы «Развитие жилищного строительства» направлен на мероприятие «Переселение граждан из аварийного фонда» в размере 314,451 млн руб.

7.7. Расходы по разделам социальной сферы за первый квартал 2023 года составили **35 415,552 млн руб.**, или **24,6 %** к уточненному плану (143 978,149 млн руб.) и **104,3 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2022 года (33 960,402 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделам социальной сферы в структуре расходов областного бюджета за первый квартал 2023 года составил **80,9 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 74,1 %).

7.7.1. Расходы по разделу «Образование» исполнены в сумме **8 295,981 млн руб.**, или **20,4 %** к уточненному плану и **99,4 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2022 года (8 348,425 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **18,9 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 18,2 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам: «Общее образование» – 63,3 % (5 251,702 млн руб., или 20,1 %

к уточненному плану) и «Дошкольное образование» – 16,4 % (1 360,566 млн руб., или 22,1 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,6 % (8 263,626 млн руб.)**.

В структуре раздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках мероприятий государственной программы «Развитие образования и науки» (7 651,222 млн руб., или 92,2 % 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)» (4 160,416 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)» (1 278,243 млн руб.) в рамках указанной государственной программы.

7.7.2. По разделу «**Культура, кинематография**» расходы за первый квартал 2023 года составили **541,563 млн руб.**, или **16,0 %** к уточненному плану и **94,3 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2022 года (574,388 млн руб.).

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

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Культура» – 90,9 % (492,486 млн руб., или 15,4 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на культуру, кинематографию в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,2 % (536,976 млн руб.)**.

При этом наибольшая часть расходов в сфере культуры, кинематографии осуществлена в рамках государственной программы

«Развитие культуры» (455,063 млн руб., или 84,0 % 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» (162,424 млн руб.), «Организация музейного обслуживания и сохранение народных художественных промыслов и ремесел с применением традиционных и инновационных форм работы» (87,686 млн руб.).

7.7.3. Расходы по разделу «Здравоохранение» составили **6 941,868 млн руб.**, или **23,5 %** к уточненному плану и **66,9 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2022 года (10 370,406 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **15,9 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 22,6 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам: «Стационарная медицинская помощь» – 36,1 % (2 507,453 млн руб., или 22,2 % к уточненному плану), «Амбулаторная помощь» – 31,4 % (2 179,123 млн руб., или 32,8 % к уточненному плану) и «Другие вопросы в области здравоохранения» – 29,2 % (2 024,648 млн руб., или 19,2 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на здравоохранение в структуре раздела в отчетном периоде составила **95,7 % (6 642,980 млн руб.)**.

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» (5 628,006 млн руб., или 81,1 % от расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлен на реализацию следующих мероприятий: «Обеспечение реализации отдельных функций отрасли» (2 772,595 млн руб.), «Совершенствование оказания первичной, специализированной, скорой, паллиативной медицинской помощи, медицинской эвакуации и реабилитации» (1 025,633 млн руб.).

7.7.4. По разделу «**Социальная политика**» расходы исполнены в объеме **18 950,399 млн руб.**, или **28,3 %** к уточненному плану и **135,2 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2022 года (14 015,472 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **43,3 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 30,6 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам: «Социальное обеспечение населения» – 52,4 % (9 933,307 млн руб., или 28,7 % к уточненному плану), «Охрана семьи и детства» – 36,4 % (6 900,498 млн руб., или 28,9 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на социальную политику в структуре раздела в отчетном периоде составила **98,5 % (18 671,183 млн руб.)**.

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках государственных программ: «Развитие отрасли «Социальная политика» (7 061,021 млн руб., или 37,3 % от расходов по разделу), «Развитие здравоохранения» (4 375,823 млн руб., или 23,1 % от расходов по разделу), «Сотрудничество» (3 664,547 млн руб., или 19,3 % от расходов по разделу), «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (2 025,128 млн руб., или 10,7 % 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» (5 167,988 млн руб.).

Наибольший объем бюджетных ассигнований в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» направлен на реализацию мероприятий: «Финансовое обеспечение программы обязательного медицинского страхования» (2 280,657 млн руб.); «Обеспечение государственных гарантий оказания социальной помощи отдельным категориям граждан» (2 044,656 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 за коммунальные услуги (1 953,732 млн руб.).

7.7.5. Расходы по разделу «**Физическая культура и спорт**» составили **685,741 млн руб.**, или **20,2 %** к уточненному плану и **105,2 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2022 года (651,711 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,6 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 1,4 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам: «Массовый спорт» – 49,9 % (341,895 млн руб., или 17,6 % к уточненному плану), «Спорт высших достижений» – 46,5 % (318,778 млн руб., или 23,4 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила **89,6 % (614,723 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» (315,568 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 **2 893,367 млн руб.**, или **8,5 %** к уточненному плану и **101,7 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2022 года (2 843,706 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета в отчетном периоде составил **6,6 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 6,2 %).

Расходы по подразделу «**Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**» составили **1 534,772 млн руб.**, или **11,7 %** к уточненному плану и **85,7 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (1 791,317 млн руб.).

Расходы по подразделу «**Иные дотации**» составили **1 356,154 млн руб.**, или **6,5 %** к уточненному плану и **129,2 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (1 049,941 млн руб.). Данные средства направлены на финансирование дефицита местных бюджетов.

Расходы по подразделу «**Прочие межбюджетные трансферты общего характера**» исполнены на **2,441 млн руб.**, или **1,7 %** к уточненному плану и **99,7 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (2,448 млн руб.).

7.9. Сведения об исполнении расходов областного бюджета за первый квартал 2023 года по видам расходов⁴ в соответствии с классификацией расходов представлены в таблице 12.

Таблица 12

Вид расходов	Наименование	Исполнено за 1 квартал 2022 года		Уточненный план на 2023 год, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2023 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	887 915	17,0	6 027 451	997 496	16,5	109 581	12,3
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	2 153 458	7,0	24 145 712	2 382 209	9,9	228 751	10,6
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	7 251 732	24,3	26 402 988	8 109 045	30,7	857 313	11,8
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	1 816 267	7,7	17 765 743	1 980 641	11,1	164 374	9,1
500	Межбюджетные трансферты	16 688 984	12,1	111 343 588	17 868 785	16,0	1 179 801	7,1
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным	13 931 521	36,7	39 355 707	9 853 383	25,0	-4 078 138	-29,3

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

Вид расходов	Наименование	Исполнено за 1 квартал 2022 года		Уточненный план на 2023 год, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2023 года		Отклонение	
		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	абсолютное, тыс. руб.	относительное, %
	учреждениям и иным некоммерческим организациям							
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0	0,0	2 124 092	0	0,0	0	-
800	Иные бюджетные ассигнования	3 075 207	18,9	14 691 306	2 603 299	17,7	-471 908	-15,3
Итого		45 805 084	16,2	241 856 587	43 794 858	18,1	-2 010 226	-4,4

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за первый квартал 2023 года составили:

- межбюджетные трансферты – 40,8 %, или 17 868,785 млн руб.;
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 22,5 %, или 9 853,383 млн руб.;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 18,5 %, или 8 109,045 млн руб.

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

- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 30,7 %;
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 25,0 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наибольшее увеличение расходов произошло по следующим видам расходов:

- межбюджетные трансферты – на 1 179,801 млн руб. (с 16 688,984 млн руб. до 17 868,785 млн руб.), или на 7,1 %;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению – на 857,313 млн руб. (с 7 251,732 млн руб. до 8 109,045 млн руб.), или на 11,8 %.

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 первый квартал 2023 года в сумме **39 152,201 млн руб.**, или **20,6 %** к уточненному плану и

93,4 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2022 года (41 898,177 млн руб.).

Удельный вес расходов на государственные программы в структуре расходов областного бюджета составил **89,4 %** (за 1 квартал 2022 года составлял 91,5 %).

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

– «Развитие здравоохранения» – 25,6 %, или 10 005,185 млн руб. (за аналогичный период 2022 года – 30,5 %, или 12 796,968 млн руб.);

– «Развитие образования и науки» – 20,3 %, или 7 953,240 млн руб. (за аналогичный период 2022 года – 18,9 %, или 7 924,699 млн руб.);

– «Развитие отрасли «Социальная политика» – 18,9 %, или 7 388,182 млн руб. (за аналогичный период 2022 года – 12,2 %, или 5 112,491 млн руб.);

– «Сотрудничество» – 13,0 %, или 5 104,971 млн руб. (за аналогичный период 2022 года – 17,8 %, или 7 448,831 млн руб.).

Финансирование на уровне 25,0 % и выше к уточненному плану сложилось по **9** государственным программам. Наибольшее исполнение сложилось по следующим программам:

– «Оказание содействия добровольному переселению в Тюменскую область соотечественников, проживающих за рубежом» – 64,1 %;

– «Развитие ветеринарной службы» – 35,4 %.

Финансирование мероприятий **8** программ осуществлено на уровне от 15,0 до 24,9 % к уточненному плану, **12** программ – на уровне ниже 15,0 %.

За первый квартал 2023 года исполнение расходов областного бюджета в рамках 29 государственных программ осуществлялось 30 главными распорядителями бюджетных средств, из них:

– Главное управление строительства Тюменской области – 13 программ;

- Департамент по общественным связям, коммуникациям и молодежной политике Тюменской области – 5 программ;
- Департамент инвестиционной политики и государственной поддержки предпринимательства Тюменской области – 3 программы;
- Департамент информатизации Тюменской области – 3 программы;
- Департамент культуры Тюменской области – 3 программы;
- Департамент социального развития Тюменской области – 3 программы.

7.11. В Тюменской области в рамках 16 государственных программ предусмотрено финансирование 35 региональных проектов.

Расходы на реализацию **региональных проектов** за первый квартал 2023 года исполнены в сумме **3 247,951 млн руб.⁵**, или **20,8 %** к уточненному плану (включая средства федерального бюджета в сумме **828,196 млн руб.⁶**), и **96,4 %** к фактическому исполнению за первый квартал 2022 года (3 368,724 млн руб.).

Удельный вес расходов на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в структуре расходов областного бюджета составляет **7,4 %** (за 1 квартал 2022 года составлял также 7,4 %).

Финансирование региональной составляющей национальных проектов представлено в таблице 13.

Таблица 13
тыс. руб.

№	Наименование национального проекта	Исполнено за 1 квартал 2022 года		Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 1 квартал 2023 года		
		Сумма	В % к уточненному плану на год		Сумма	В % к уточненному плану на год	Доля в общем объеме расходов на проекты, %
	Человеческий капитал	2 529 697	38,7	6 921 752	2 694 532	38,9	83,0
1	Здравоохранение	978 788	56,0	1 597 153	1 188 209	74,4	36,6
2	Образование	275 486	76,3	1 730 372	499 666	28,9	15,4

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 01.04.2023.

№	Наименование национального проекта	Исполнено за 1 квартал 2022 года		Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 1 квартал 2023 года		
		Сумма	В % к уточненному плану на год		Сумма	В % к уточненному плану на год	Доля в общем объеме расходов на проекты, %
3	Культура	58 868	49,3	202 064	101 673	50,3	3,1
4	Демография	1 216 555	28,3	3 392 163	904 984	26,7	27,9
	Комфортная среда для жизни	726 904	9,8	8 147 318	476 601	5,8	14,7
5	Экология	83 212	7,7	1 994 440	95 269	4,8	2,9
6	Безопасные качественные дороги	0	0,0	4 030 193	275 535	6,8	8,5
7	Жилье и городская среда	643 692	17,0	2 122 685	105 797	5,0	3,3
	Экономический рост	112 123	16,8	515 457	76 818	14,9	2,3
8	Производительность труда	0	-	8 191	0	0,0	0,0
9	Цифровая экономика Российской Федерации	30 704	6,6	124 662	34 072	27,3	1,0
10	Малое и среднее предпринимательство и поддержка предпринимательской инициативы	81 419	40,0	382 604	42 746	11,2	1,3
11	Международная кооперация и экспорт	0	0	0	0	-	0,0
	ВСЕГО	3 368 724	23,0	15 584 527	3 247 951	20,8	100,0

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

– «Модернизация первичного звена здравоохранения» в рамках национального проекта «Здравоохранение» – 28,4 %, или 923,184 млн руб., включая средства федерального бюджета в сумме 246,106 млн руб.;

– «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках национального проекта «Демография» – 24,1 %, или 781,797 млн руб., включая средства федерального бюджета в сумме 157,650 млн руб.;

– «Современная школа» в рамках национального проекта «Образование» – 14,7 %, или 478,097 млн руб., включая средства федерального бюджета в сумме 152,991 млн руб.

Расходы по **20** региональным проектам исполнены на уровне **25,0 %** и выше к уточненному плану, по **1** региональному проекту – на уровне от **15,0 до 24,9 %**, по **7** региональным проектам – на уровне **ниже 15,0 %**.

По **7** региональным проектам финансирование в первом квартале 2023 года **не осуществлялось**⁷.

7.12. Расходы по непрограммным направлениям деятельности за первый квартал 2023 года составили **4 642,657 млн руб.**, или **9,0 %** к уточненному плану и **118,8 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2022 года (3 906,907 млн руб.).

Удельный вес расходов по непрограммным направлениям деятельности в структуре расходов областного бюджета составляет **10,6 %** (за 1 квартал 2022 года составлял 8,5 %).

Наибольшую долю в структуре непрограммных расходов составили расходы на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – **33,1 %** (1 534,772 млн руб.), на иные дотации на финансирование дефицита местных бюджетов – **29,2 %** (1 356,154 млн руб.).

7.13. Утвержденным планом на 2023 год предусмотрены средства резервного фонда Правительства Тюменской области в объеме **1 618,101 млн руб.** За первый квартал 2023 года распределено средств резервного фонда на сумму **327,587 млн руб.**, из них на реализацию наказов избирателей – **13,759 млн руб.**

8. За первый квартал 2023 года областной бюджет исполнен с профицитом в размере **54 390,328 млн руб.** В аналогичном периоде 2022 года областной бюджет также был исполнен с профицитом в размере **31 158,630 млн руб.**

9. Исполнение основных параметров консолидированного бюджета Тюменской области за первый квартал 2023 года характеризуется данными, приведенными в таблице 14.

⁷ Сводной бюджетной росписью финансирование на 2023 год предусмотрено.

Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

Показатели	2022 год		2023 год		
	Справочно: исполнено за 1 квартал, тыс. руб.	Исполнено к плану, %	План, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал, тыс. руб.	Исполнено к плану, %
ВСЕГО доходов, в том числе:	81 715 198	37,1	225 174 354	101 867 480	45,2
Налоговые доходы	74 601 075	36,4	210 098 854	96 198 084	45,8
Неналоговые доходы	3 113 816	56,6	5 362 452	1 678 034	31,3
Безвозмездные поступления	4 000 307	39,1	9 713 048	3 991 362	41,1
Расходы	52 370 410	16,7	280 941 559	50 492 505	18,0
Дефицит/профицит (-/+)	29 344 788	-	-55 767 205	51 374 975	-

Доходы консолидированного бюджета области за первый квартал 2023 года, по данным анализа исполнения консолидированного бюджета Тюменской области, составили **101 867,480 млн руб.**, или **45,2 %** к плану на год.

В соответствующем периоде прошлого года доходы консолидированного бюджета составляли 81 715,198 млн руб., или 37,1 % к плану на год.

Расходы консолидированного бюджета области составили **50 492,505 млн руб.**, или **18,0 %** к плану на год.

В соответствующем периоде прошлого года объем расходов составлял 52 370,410 млн руб., или 16,7 % к плановым годовым назначениям.

Превышение доходов над расходами за первый квартал 2023 года составило **51 374,975 млн руб.**

9.1. Доходы консолидированного бюджета области за первый квартал 2023 года в основном сформированы за счет следующих доходных источников:

- налога на прибыль организаций – 76,9 % в структуре доходов консолидированного бюджета области (78 372,260 млн руб.);
- налога на доходы физических лиц – 6,7 % (6 871,983 млн руб.);
- налога на имущество – 6,6 % (6 756,585 млн руб.).

В структуре доходов консолидированного бюджета доля налоговых доходов составила 94,4 % (за 1 квартал 2022 года – 91,3 %), неналоговых доходов – 1,6 % (за 1 квартал 2022 года – 3,8 %), безвозмездных поступлений – 4,0 % (за 1 квартал 2022 года – 4,9 %).

Налоговые доходы консолидированного бюджета за первый квартал 2023 года поступили в объеме **96 198,084 млн руб.**, или **45,8 %** к годовому плану. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговые доходы консолидированного бюджета **увеличились** на **21 597,009 млн руб.**, или на **28,9 %**.

Неналоговые доходы консолидированного бюджета поступили в объеме **1 678,034 млн руб.**, или **31,3 %** к годовому плану. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года неналоговые доходы консолидированного бюджета **уменьшились** на **1 435,782 млн руб.**, или на **46,1 %**.

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

- «Социальная политика» – 37,7 % (19 020,566 млн руб.);
- «Образование» – 24,7 % (12 450,581 млн руб.);
- «Здравоохранение» – 13,7 % (6 941,868 млн руб.);
- «Национальная экономика» – 10,0 % (5 045,529 млн руб.).

10. Отчет об исполнении областного бюджета за первый квартал 2023 года может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Тюменской областной Думы.