

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект закона Тюменской области
«Об областном бюджете на 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 годов»
(ко второму чтению)

Рассмотрев проект закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024–2026 годы, в том числе по результатам работы согласительной комиссии по доработке проекта закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и в рамках поправок ко второму чтению проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

При этом по сравнению с первоначальным проектом предусматривается:

1) **увеличить** общий объем **доходов** областного бюджета на **12 656,188 млн руб.**, в том числе:

- в 2024 году – на 3 759,793 млн руб.;
- в 2025 году – на 5 034,441 млн руб.;
- в 2026 году – на 3 861,954 млн руб.;

2) **увеличить** общий объем **расходов** областного бюджета на **12 656,188 млн руб.**, в том числе:

- в 2024 году – на 3 759,793 млн руб.;
- в 2025 году – на 5 034,441 млн руб.;
- в 2026 году – на 3 861,954 млн руб.

С учетом принятых решений дефицит областного бюджета составит:

- в 2024 году – 43 641,627 млн руб.;
- в 2025 году – 36 125,612 млн руб.;

– в 2026 году – 35 582,973 млн руб.

Основные уточненные параметры законопроекта на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице 1.

Таблица 1
млн руб.

Основные характеристики законопроекта	2023 год (Закон ТО № 77 (в ред. от 22.09.2023) ¹	Законопроект № 2322-07 ²	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы	234 979,538	281 847,846	246 421,530	250 628,136	249 785,957
Расходы	281 362,676	306 898,848	290 063,157	286 753,748	285 368,930
Дефицит (-), профицит (+)	-46 383,138	-25 051,002	- 43 641,627	-36 125,612	-35 582,973

В соответствии с представленными уточненными основными параметрами областного бюджета общий объем доходов областного бюджета на 2024 год составит 246 421,530 млн руб., общий объем расходов областного бюджета в 2024 году составит 290 063,157 млн руб., дефицит – 43 641,627 млн руб.

2. Доходы областного бюджета **увеличены** в 2024–2026 годах за счет безвозмездных поступлений, предоставляемых из федерального бюджета бюджету Тюменской области, на **12 656,188 млн руб.**, в том числе за счет:

1) субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – на **8 559,684 млн руб.**, из них:

– в 2024 году – на 2 445,179 млн руб. (с 1 485,032 млн руб. до 3 930,211 млн руб.), или в 2,6 раза;

– в 2025 году – на 3 674,550 млн руб. (с 1 024,076 млн руб. до 4 698,626 млн руб.), или в 4,6 раза;

– в 2026 году – на 2 439,955 млн руб. (с 931,772 млн руб. до 3 371,727 млн руб.), или в 3,6 раза;

2) субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – на **3 498,207 млн руб.**, из них:

¹ Закон Тюменской области от 01.12.2022 № 77 «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 22.09.2023) (далее – утвержденный план).

² Проект закона Тюменской области № 2322-07 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», внесенный в Тюменскую областную Думу 01.11.2023 (далее – Законопроект № 2322-07).

– в 2024 году – на 1 115,207 млн руб. (с 1 568,324 млн руб. до 2 683,531 млн руб.), или в 1,7 раза;

– в 2025 году – на 1 160,468 млн руб. (с 1 640,765 млн руб. до 2 801,233 млн руб.), или в 1,7 раза;

– в 2026 году – на 1 222,532 млн руб. (с 1 683,922 млн руб. до 2 906,454 млн руб.), или в 1,7 раза;

3) иных межбюджетных трансфертов – на **598,297 млн руб.**, из них:

– в 2024 году – на 199,407 млн руб. (с 1 151,505 млн руб. до 1 350,912 млн руб.), или на 17,3 %;

– в 2025 году – на 199,423 млн руб. (с 1 081,874 млн руб. до 1 281,297 млн руб.), или на 18,4 %;

– в 2026 году – на 199,467 млн руб. (с 1 096,321 млн руб. до 1 295,788 млн руб.), или на 18,2 %;

Наибольшие объемы увеличения безвозмездных поступлений предусматриваются по следующим подстатьям доходов:

– субсидии на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений – 6 576,957 млн руб., в том числе: на 2024 год – 1 269,093 млн руб., на 2025 год – 2 914,337 млн руб., на 2026 год – 2 393,527 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 – 2 472,304 млн руб., в том числе: на 2024 год – 792,529 млн руб., на 2025 год – 823,279 млн руб., на 2026 год – 856,496 млн руб.;

– субсидии на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения – 617,038 млн руб., в том числе: на 2024 год – 247,597 млн руб., на 2025 год – 369,441 млн руб.;

– межбюджетные трансферты, передаваемые на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения, – 603,216 млн руб., по 201,072 млн руб. ежегодно;

– единая субвенция из федерального бюджета – 452,023 млн руб., в том числе: на 2024 год – 144,468 млн руб., на 2025 год – 151,060 млн руб., на 2026 год – 156,495 млн руб.;

– субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 385,847 млн руб., в том числе: на 2024 год – 117,599 млн руб., на 2025 год – 125,325 млн руб., на 2026 год – 142,923 млн руб.;

– субсидии на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации – 380,000 млн руб., в том числе: на 2024 год – 380,000 млн руб.;

– субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, – 322,040 млн руб., в том числе: на 2024 год – 226,662 млн руб., на 2025 год – 95,378 млн руб.;

– субвенции на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов – 183,533 млн руб., в том числе: на 2024 год – 56,111 млн руб., на 2025 год – 60,804 млн руб., на 2026 год – 66,618 млн руб.

3. Расходы областного бюджета на 2024 год предлагается увеличить на 3 759,793 млн руб. (с 286 303,364 млн руб. до 290 063,157 млн руб.), или на **1,3 %. На 2025 и 2026 годы также планируется **увеличение** расходов на 5 034,441 млн руб. и на 3 861,954 млн руб. соответственно.**

Изменения параметров расходной части областного бюджета на 2024 год представлены в таблице 2.

Таблица 2
млн руб.

Наименование показателя	Первоначальные параметры областного бюджета на 2024 год	Структура, %	Уточненные параметры областного бюджета на 2024 год	Структура, %
Всего расходов, в том числе	286 303,364	100,0	290 063,157	100,0
Общегосударственные вопросы	14 350,886	5,0	14 454,644	5,0
Национальная оборона	0,000	0,0	56,111	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 270,078	0,8	2 270,078	0,8
Национальная экономика	43 129,190	15,1	44 531,195	15,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	9 412,271	3,3	9 937,878	3,4
Охрана окружающей среды	642,878	0,2	664,758	0,2
Образование	45 825,516	16,0	45 858,565	15,8
Культура, кинематография	3 633,196	1,3	3 635,106	1,3
Здравоохранение	22 001,797	7,7	22 262,402	7,7
Социальная политика	86 890,116	30,3	88 256,939	30,4
Физическая культура и спорт	3 193,789	1,1	3 181,834	1,1
Средства массовой информации	980,660	0,3	980,660	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	3 884,673	1,4	3 884,673	1,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	50 088,314	17,5	50 088,314	17,3

3.1. Законопроектом по сравнению с первоначальной редакцией на 2024 год предлагается увеличить бюджетные ассигнования по 9 разделам и уменьшить по 1 разделу классификации расходов из 14.

В разрезе подразделов классификации расходов законопроектом предусматривается внесение изменений по 26 подразделам классификации расходов из 62 (41,9 %), в том числе по 21 – в сторону увеличения и по 5 подразделам – в сторону уменьшения.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по следующим разделам классификации расходов:

– «Национальная экономика» – на 1 402,005 млн руб. (с 43 129,190 млн руб. до 44 531,195 млн руб.), или на 3,3 %;

– «Социальная политика» – на 1 366,823 млн руб. (с 86 890,116 млн руб. до 88 256,939 млн руб.), или на 1,6 %;

– «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 525,607 млн руб. (с 9 412,271 млн руб. до 9 937,878 млн руб.), или на 5,6 %;

– «Здравоохранение» – на 260,605 млн руб. (22 001,797 млн руб. до 22 262,402 млн руб.), или на 1,2 %;

– «Общегосударственные вопросы» – на 103,758 млн руб. (с 14 350,886 млн руб. до 14 454,644 млн руб.), или на 0,7 %;

– «Национальная оборона» – 56,111 млн руб. (проектом закона в первом чтении расходы не предусматривались);

– «Образование» – на 33,049 млн руб. (с 45 825,516 млн руб. до 45 858,565 млн руб.), или на 0,1 %;

– «Охрана окружающей среды» – на 21,880 млн руб. (с 642,878 млн руб. до 664,758 млн руб.), или на 3,4 %;

– «Культура и кинематография» – на 1,910 млн руб. (с 3 633,196 млн руб. до 3 635,106 млн руб.), или на 0,1%.

По разделу «Физическая культура и спорт» проект закона во втором чтении предусматривает сокращение расходов на 11,955 млн руб. (с 3 193,789 млн руб. до 3 181,834 млн руб.), или на 0,4 %.

По разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» изменение объема расходов не предусмотрено.

По разделу «**Национальная экономика**» наибольшее увеличение расходов предусматривается по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – на 1 268,928 млн руб. (с 22 386,070 млн руб. до 23 654,998 млн руб.), или на 5,7 %.

По данному подразделу предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение надежности и безопасности функционирования транспортной инфраструктуры, поддержание ее нормативного состояния».

Также предусматривается увеличение расходов по указанному подразделу в 2025 и 2026 годах на 2 914,191 млн руб. и 2 390,614 млн руб. соответственно.

В структуре раздела **«Социальная политика»** наибольшее увеличение расходов предусматривается по подразделу «Социальное обеспечение населения» – на 1 303,576 млн руб. (с 50 171,730 млн руб. до 51 475,306 млн руб.), или на 2,6 %.

По данному подразделу наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на реализацию комплекса процессных мероприятий «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» – на 1 017,943 млн руб. в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения».

По указанному разделу в 2025 году предусматривается увеличение расходов на 1 122,415 млн руб. и в 2026 году – на 1 358,874 млн руб.

В структуре раздела **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** увеличение расходов предусматривается по подразделу «Жилищное хозяйство» – на 333,450 млн руб. (с 3 194,610 млн руб. до 3 528,060 млн руб.), или на 10,4 %.

По данному подразделу предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на реализацию регионального проекта «Жилье» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда» – на 471,276 млн руб. При этом снижение расходов на 91,603 млн руб. и 46,223 млн руб. предусмотрено на реализацию непрограммных мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства и мероприятия по инженерному обеспечению площадок для малоэтажного жилищного строительства (в части строительства автомобильных дорог на площадках для индивидуального жилищного строительства) государственной программы «Развитие жилищного строительства» соответственно.

В 2025–2026 годах не предусматриваются изменения по указанному разделу.

3.2. Изменения бюджетных ассигнований по видам расходов на 2024 год представлены в таблице 3.

Таблица 3
млн руб.

Виды расходов	Наименование	Первоначальные параметры областного бюджета на 2024 год	Структура, %	Уточненные параметры областного бюджета на 2024 год	Структура, %	Абсолютное отклонение
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	6 819,927	2,4	6 905,500	2,4	85,573
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	23 871,637	8,3	25 080,330	8,6	1 208,693
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	23 534,907	8,2	24 871,546	8,6	1 336,639
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	12 598,510	4,4	12 789,746	4,4	191,236
500	Межбюджетные трансферты	149 147,367	52,1	149 895,721	51,7	748,354
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	42 139,680	14,7	42 306,859	14,6	167,179
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	3 884,673	1,4	3 884,673	1,3	0,000
800	Иные бюджетные ассигнования	24 306,663	8,5	24 328,782	8,4	22,119
Итого		286 303,364	100,0	290 063,157	100,0	3 759,793

Законопроектом по сравнению с первоначальной редакцией на 2024 год предлагается увеличить бюджетные ассигнования по большинству видов расходов.

Наибольшее увеличение предусмотрено:

– на социальное обеспечение и иные выплаты населению – на 1 336,639 млн руб. (с 23 534,907 млн руб. до 24 871,546 млн руб.), или на 5,7 %;

– на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – на 1 208,693 млн руб. (с 23 871,637 млн руб. до 25 080,330 млн руб.), или на 5,1 %;

– по межбюджетным трансфертам – на 748,354 млн руб. (с 149 147,367 млн руб. до 149 895,721 млн руб.), или на 0,5 %.

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета на 2024 год планируется:

– по межбюджетным трансфертам – 51,7 % (149 895,721 млн руб.);

– по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 14,6 % (42 306,859 млн руб.);

– по закупке товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 8,6 % (25 080,330 млн руб.);

– по социальному обеспечению и иным выплатам населению – 8,6 % (24 871,546 млн руб.).

3.3. С учетом предлагаемых изменений общий объем расходов на государственные программы на 2024 год увеличен на **3 570,612 млн руб.** (с 212 489,245 млн руб. до 216 059,857 млн руб., или на 1,7 %) и составляет 74,5 % от планируемых расходов областного бюджета на 2024 год (290 063,157 млн руб.).

В 2025 и 2026 годах расходы на государственные программы по сравнению с первоначальным проектом увеличены соответственно на **5 487,437 млн руб.** (с 211 768,788 млн руб. до 217 256,225 млн руб., или на 2,6 %) и **3 658,066 млн руб.** (с 212 064,800 млн руб. до 215 722,866 млн руб., или на 1,7 %).

Объем финансирования:

– на 2024 год увеличен по **10** программам из 30 (33,3 % от общего количества программ), сокращен по **2** программам («Развитие информатизации», «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования») и сохранен на прежнем уровне по 18 программам;

– на 2025 год увеличен по 10 программам из 28 (35,7 % от общего количества программ), сохранен на прежнем уровне по 18 программам;

– на 2026 год увеличен по 9 программам из 28 (32,1 % от общего количества программ), сокращен по 2 программам («Повышение конкурентоспособности экономики», «Развитие культуры») и сохранен на прежнем уровне по 17 программам.

Наибольшие объемы увеличения финансирования на 2024 год предусматриваются по следующим программам:

- «Развитие здравоохранения» – на 1 319,250 млн руб. (или на 4,0 %);
- «Развитие транспортной инфраструктуры» – на 1 268,928 млн руб. (или на 7,0 %);
- «Развитие жилищного строительства» – на 450,246 млн руб. (или на 9,3 %).

3.4. С учетом принятых изменений общий объем расходов на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов на 2024 год увеличен на **865,963 млн руб.** (с 13 022,636 млн руб. до 13 888,599 млн руб., или на 6,6 %) и составляет 4,8 % от планируемых расходов областного бюджета на 2024 год (290 063,157 млн руб.).

Необходимо отметить, что законопроектом предлагается финансирование 33 региональных проектов.

В 2025 и 2026 годах расходы на региональные проекты в разрезе национальных проектов по сравнению с первоначальным проектом увеличены соответственно на **4 303,338 млн руб.** (с 11 257,549 млн руб. до 15 560,887 млн руб., или на 38,2 %) и на **3 073,449 млн руб.** (с 9 925,932 млн руб. до 12 999,381 млн руб., или на 31,0 %) соответственно.

Объем финансирования:

- на 2024 год увеличен по 9 региональным проектам, сокращен по 5 региональным проектам;
- на 2025 год увеличен по 6 региональным проектам, сокращен по 2 региональным проектам;
- на 2026 год увеличен по 4 региональным проектам, сокращен по 3 региональным проектам.

Наибольшие объемы увеличения финансирования на 2024 год предусматриваются по следующим национальным проектам:

– «Жилье и городская среда» – на 616,000 млн руб. (с 2 224,364 млн руб. до 2 840,364 млн руб.), или на 27,7 %;

– «Здравоохранение» – на 285,056 млн руб. (с 1 228,400 млн руб. до 1 513,456 млн руб.), или на 23,2 %.

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