

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении
областного бюджета за 2023 год

1. Общие положения

1.1. Заключение Счетной палаты Тюменской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2023 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области», Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Тюменской области.

Заключение подготовлено с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1.2. Отчет об исполнении областного бюджета за 2023 год поступил в Счетную палату Тюменской области 29.03.2024 (вх. № 581) от Губернатора Тюменской области¹ в форме проекта закона Тюменской области «Об исполнении областного бюджета за 2023 год» (далее – законопроект) в соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 3 статьи 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области» и частью 2 статьи 9 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области».

1.3. Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении областного бюджета за 2023 год, соответствуют перечню документов и материалов, установленному частью 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 6 статьи 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области».

¹ Исх. от 29.03.2024 № 06/1822-24.

2. Итоги социально-экономического развития Тюменской области в 2023 году

В 2023 году наблюдается рост динамики индекса промышленного производства (109,3 %; в 2022 году – 95,2 %). Наиболее значительные темпы роста отмечены в обрабатывающем секторе (113,8 %; в 2022 году – 96,7 %).

В рейтинге субъектов РФ за 2023 год по объему инвестиций на душу населения Тюменская область занимает 23 место (204,4 тыс. руб.). Объем инвестиций в основной капитал за 2023 год составил 329,5 млрд руб.

Объем производства продукции сельского хозяйства (в стоимостном выражении) в 2023 году оценивался в размере 103,9 млрд руб. (в расчете на душу населения – 64,5 тыс. руб.).

За отчетной период оборот розничной торговли увеличился по отношению к уровню 2022 года на 18,5 % и составил 566,1 млрд руб. (показатель на душу населения составил 351,2 тыс. руб.).

Реализация платных услуг населению в 2023 году составила 163,1 млрд руб., или 103,4 % к 2022 году, объем платных услуг на душу населения составил 101,2 тыс. руб.

Индекс потребительских цен и тарифов по Тюменской области за 2023 год к соответствующему периоду предыдущего года составил 104,6 %.

Информация о достижении прогнозных показателей социально-экономического развития Тюменской области по итогам 2023 года представлена в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Факт на 2022 год	Факт на 2023 год
Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году	95,2	109,3
В том числе: индекс производства в обрабатывающем секторе, в % к предыдущему году, из них:	96,7	113,8
– производство компьютеров, электронных и оптических изделий	108,1	149,2
– производство прочей неметаллической минеральной продукции	108,9	127,1
– производство прочих транспортных средств и оборудования	98,9	126,6
– производство кокса и нефтепродуктов	85,8	118,6
– производство пищевых продуктов	100,3	115,4
– производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях и ветеринарии	115,7	114,1
– производство химических веществ и химических продуктов	95,9	113,4
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование	97,9	95,7

Наименование показателя	Факт на 2022 год	Факт на 2023 год
воздуха, в % к предыдущему году		
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов Деятельность по ликвидации загрязнений, в % к предыдущему году	101,4	114,6
Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство», млн руб.	220 703,0	225 763,7
– в % к предыдущему году	123,7	96,8
Ввод в действие жилых домов, тыс. м ² общей площади жилых помещений	2 245,4	2 485,5
– в % к предыдущему году	131,6	110,7
Индекс потребительских цен и тарифов на конец года, в % к предыдущему году	110,3	102,2
Оборот розничной торговли, млн руб.	479 436,9	566 116,9
– в % к предыдущему году	94,0	118,5
Объем платных услуг населению, млрд руб.	145,3	163,1
– в % к предыдущему году	103,4	103,4

Темп роста объема работ по виду деятельности «Строительство» составил 96,8% (в 2022 году 123,7 %), ввод в действие квадратных метров жилых домов – 110,7 % (в 2022 году 131,6 %). Объем работ по виду деятельности «Строительство» составил 225,8 млрд руб., всего введено 2 485,5 тыс. кв. метров жилья². В рейтинге субъектов РФ за 2023 год по вводу жилья в расчете на душу населения Тюменская область занимает 2 место (1,54 кв. м).

3. Анализ исполнения областного бюджета за 2023 год

3.1. Анализ изменений параметров бюджета

3.1.1. Основные характеристики областного бюджета на 2023 год (на плановый период 2023 год и текущий финансовый 2023 год) устанавливались шесть раз (в 2020–2023 годах).

Основные характеристики областного бюджета на 2023 год утверждены Законом Тюменской области от 01.12.2022 № 77 «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакциях от 05.07.2023 № 29, от 22.09.2023 № 46, от 28.11.2023 № 78) (далее – Закон № 77).

Изменение основных характеристик областного бюджета на 2023 год представлено в таблице 2.

² Предварительные данные Тюменьстата.

Изменение основных характеристик областного бюджета на 2023 год

млн руб.

Показатели	Характеристики областного бюджета на 2023 год (редакции Закона Тюменской области)					
	2023 год – плановый период		2023 год – текущий финансовый год			
	04.12.2020 № 99 ³	02.12.2021 № 94 ⁴	Первоначальная редакция Закона от 01.12.2022 № 77	Редакции Закона от 01.12.2022 № 77		
				05.07.2023 № 29	22.09.2023 № 46	28.11.2023 № 78
Доходы	159 275,8	194 655,4	198 550,1	215 453,5	234 979,5	281 847,8
Расходы	177 296,7	220 776,7	234 125,0	265 070,4	281 362,7	306 898,8
Дефицит (-)/ профицит (+)	-18 020,9	-26 121,3	-35 574,9	-49 616,9	-46 383,1	-25 051,0
Верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2024 года	58 065,0	60 867,2	40 643,3	39 056,3	33 111,3	11 811,3

Законом № 77 утверждены основные характеристики областного бюджета на 2023 год: доходы – 281 847,8 млн руб., расходы – 306 898,8 млн руб., дефицит областного бюджета – 25 051,0 млн руб.

3.1.1.1. С учетом указанных изменений доходы областного бюджета на 2023 год увеличены по сравнению с утвержденными частью 1 статьи 1 Закона № 77 параметрами на **83 297,746 млн руб.** (с 198 550,130 млн руб. до 281 847,846 млн руб.), или на **42,0 %**.

Основными факторами, повлиявшими на увеличение прогнозируемого в Законе № 77 поступления доходов областного бюджета, являются:

– увеличение поступлений налога на прибыль организаций – на 71 686,794 млн руб. (с 126 831,531 млн руб. до 198 518,325 млн руб.), или на 56,5 %, что обусловлено положительными результатами деятельности налогоплательщиков;

– увеличение поступлений налога на доходы физических лиц – на 3 687,880 млн руб. (с 30 355,829 млн руб. до 34 043,709 млн руб.), или на 12,1 %;

– поступление доходов от размещения средств бюджетов в размере 2 901,745 млн руб. (с 1 598,255 млн руб. до 4 500,000 млн руб.), или в 2,8 раза.

³ Закон Тюменской области от 04.12.2020 № 99 «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

⁴ Закон Тюменской области от 02.12.2021 № 94 «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Прогнозные показатели в Законе № 78 скорректированы по 31 виду доходов. При этом по 26 виду доходов прогноз увеличен на сумму **83 513,240 млн руб.**, по 5 видам доходов – уменьшен на сумму **215,524 млн руб.**

3.1.1.2. Законом № 78 расходы областного бюджета на 2023 год увеличены по сравнению с утвержденными частью 1 статьи 1 Закона № 77 параметрами на 72 773,795 млн руб. (или на 31,1 %).

Сводной бюджетной росписью (далее – СБР, уточненный план) по расходам областного бюджета на 2023 год увеличен по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом № 78, на **4 254,321 млн руб.** и на **77 028,116 млн руб.** по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом № 77, и составили **311 153,169 млн руб.**

Плановые назначения в разрезе **подразделов классификации расходов** (предусмотренные Законом № 78) скорректированы СБР по **55 подразделам**, в том числе по 37 – в сторону увеличения на сумму **15 739,038 млн руб.** и по 18 – в сторону уменьшения на сумму **11 484,717 млн руб.**

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований (по сравнению с Законом № 77) предусмотрено по разделам классификации расходов:

– «Национальная экономика» – на 4 151,217 млн руб. (с 51 333,157 млн руб. до 55 484,374 млн руб.), или на 8,1 %;

– «Социальная политика» – на 5 368,106 млн руб. (с 90 296,669 млн руб. до 95 664,775 млн руб.), или на 5,9 %.

3.2. Общая характеристика исполнения областного бюджета за 2023 год

Доходы областного бюджета за 2023 год составили **321 308,699 млн руб.**
Расходы областного бюджета составили **296 617,564 млн руб.** Профицит областного бюджета достиг **24 691,135 млн руб.** (таблица 3).

Общие итоги исполнения областного бюджета

тыс. руб.

Показатели	2022 год			2023 год			
	Уточненный план (СБР)	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план (СБР)	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Исполнение к 2022 году
Доходы	224 950 726	239 421 184	106,4	281 847 846	321 308 699	114,0	134,2
Расходы	330 113 025	293 923 994	89,0	311 153 169	296 617 564	95,3	100,9
Дефицит/профицит (-/+)	-105 162 299	-54 502 810	-	-29 305 323	24 691 135	-	-

3.2.1. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Динамика показателей исполнения областного бюджета по доходам и первоначально прогнозируемых значений за 2021–2023 годы представлена в таблице 4.

Таблица 4
млн руб.

Наименование	2021 год		2022 год		2023 год	
	Закон от 04.12.2020 № 99	Исполнено	Закон от 02.12.2021 № 94	Исполнено	Закон от 01.12.2022 № 77	Исполнено
Доходы	203 340,0	249 290,5	224 950,7	239 421,2	281 847,8	321 308,7

Доходы областного бюджета за 2023 год составили **321 308,699** млн руб., или **114,0 %** к годовому плану (таблица 5).

Таблица 5

Исполнение областного бюджета по доходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2022 год			2023 год			Исполнение 2023 го к 2022 году, %
		Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	
	ВСЕГО доходов, в том числе:	224 950 726	239 421 184	106,4	281 847 846	321 308 699	114,0	134,2
1	Налоговые доходы	202 225 371	209 758 444	103,7	262 079 129	297 301 541	113,4	141,7
	удельный вес, %	89,9	87,6	-	93,0	92,5	-	-
2	Неналоговые доходы	9 595 275	14 111 223	147,1	6 807 998	9 862 064	144,9	69,9
	удельный вес, %	4,3	5,9	-	2,4	3,1	-	-
3	Безвозмездные поступления	13 130 080	15 551 517	118,4	12 960 719	14 145 094	109,1	91,0
	удельный вес, %	5,8	6,5	-	4,6	4,4	-	-

Доходы областного бюджета за 2023 год по сравнению с 2022 годом увеличились на **81 887,515 млн руб.**, или на **34,2 %**, что связано:

- с **увеличением** налоговых поступлений на 87 543,097 млн руб.;
- **со снижением** неналоговых доходов на 4 249,159 млн руб. и безвозмездных поступлений – на 1 406,423 млн руб.

В структуре доходов областного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составила 95,6 %, доля безвозмездных поступлений – 4,4 %. По сравнению с 2022 годом **увеличилась** доля **налоговых доходов** с **87,6** до **92,5 %**. При этом снизились доли неналоговых доходов с **5,9** до **3,1 %** и безвозмездных поступлений с **6,5** до **4,4 %**.

Анализ исполнения доходов областного бюджета за 2021–2023 годы представлен в таблице 6.

Таблица 6

Исполнение доходов областного бюджета за 2021–2023 годы

тыс. руб.

Период	Утверждено законом	Исполнено		Относительное отклонение к прошлому году, %
		Сумма	В % к закону	
2021 год	203 340 030	249 290 450	122,6	47,7
2022 год	224 950 726	239 421 184	106,4	-4,0
2023 год	281 847 846	321 308 699	114,0	34,2

Наибольшее исполнение доходной части областного бюджета за последние 3 года отмечается в 2023 году в сумме 321 308,699 млн руб., что составило 114,0 % к годовому плану.

Поквартальный анализ исполнения доходов областного бюджета Тюменской области за 2021–2023 годы представлен в таблице 7.

Таблица 7

Поквартальный анализ исполнения доходов областного бюджета за 2021–2023 годы

тыс. руб.

Период	год	Исполнено			
		в том числе:			
		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
2021 год	249 290 450	42 683 071	59 554 299	67 061 973	79 991 107
<i>в % к исполнению за год</i>	100	17,1	23,9	26,9	32,1

Период	Исполнено				
	год	в том числе:			
		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
2022 год	239 421 184	76 963 714	80 782 859	45 995 568	35 679 043
<i>в % к исполнению за год</i>	100	32,2	33,7	19,2	14,9
2023 год	321 308 699	98 185 186	63 109 660	66 046 489	93 967 364
<i>в % к исполнению за год</i>	100	30,6	19,6	20,6	29,2

3.2.1.1. Налоговые доходы областного бюджета за 2023 год составили **297 301,541 млн руб.**, или **113,4 %** к годовому плану (таблица 8).

Таблица 8

Исполнение областного бюджета по налоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	2022 год			2023 год			Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	
Налог на прибыль организаций	149 964 348	150 948 002	100,7	198 518 325	231 009 422	116,4	77,7
Налог на доходы физических лиц	26 943 951	30 073 438	111,6	34 043 709	35 424 666	104,1	11,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	7 990 911	9 698 541	121,4	9 316 592	10 556 607	113,3	3,6
Налоги на совокупный доход	3 438 394	4 439 192	129,1	5 308 806	5 445 775	102,6	1,8
Налоги на имущество	13 499 110	14 234 044	105,4	14 498 356	14 368 131	99,1	4,8
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	38 511	75 485	196,0	100 843	133 547	132,4	0,1
Государственная пошлина	350 146	289 691	82,7	292 498	363 244	124,2	0,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	51	-	0	149	-	0,0
ВСЕГО налоговых доходов	202 225 371	209 758 444	103,7	262 079 129	297 301 541	113,4	100,0

Основными бюджетобразующими налогами (94,4 % от общей суммы налоговых доходов) являются налог на прибыль организаций (77,7 %), налог на доходы физических лиц (11,9 %), налоги на имущество (4,8 %).

В 2023 году отмечается увеличение поступлений по отношению к 2022 году по всем налоговым доходам.

По сравнению с 2022 годом наибольшее **увеличение поступлений** наблюдается:

– по налогу на прибыль организаций – на 80 061,420 млн руб. (с 150 948,002 до 231 009,422 млн руб.), или на 53,0 %;

– по налогу на доходы физических лиц – на 5 351,228 млн руб. (с 30 073,438 до 35 424,666 млн руб.), или на 17,8 %;

– по налогам на совокупный доход – на 1 006,583 млн руб. (с 4 439,192 до 5 445,775 млн руб.), или на 22,7 %;

– по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 858,066 млн руб. (с 9 698,541 до 10 556,607 млн руб.), или на 8,8 %;

– по налогу на профессиональный доход – на 156,821 млн руб. (с 240,373 до 397,194 млн руб.), или на 65,2 %.

Перевыполнение плановых показателей сложилось по всем видам налоговых доходов (за исключением налога на имущество организаций), в том числе:

– налог на добычу полезных ископаемых – 134,7 % (123,536 млн руб.), что обусловлено разовыми поступлениями;

– государственная пошлина – 124,2 % (363,244 млн руб.), что обусловлено количеством юридически значимых действий, за исполнение которых гражданами и организациями уплачивается государственная пошлина;

– налог на прибыль организаций – 116,4 % (231 009,422 млн руб.), что обусловлено положительными результатами деятельности налогоплательщиков;

– налог на профессиональный доход – 113,4 % (397,194 млн руб.), обусловлено ростом количества налогоплательщиков;

– акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – 113,3 % (10 556,607 млн руб.), что

обусловлено высоким поступлением акцизов по отдельным видам подакцизных товаров, связанным с увеличением объемов реализации;

– налог на игорный бизнес – 110,4 % (1,722 млн руб.), что обусловлено увеличением количества объектов налогообложения;

– сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов – 109,7 % (10,011 млн руб.), что обусловлено заявительным характером платежа, связанного с изъятием объектов животного мира и водных биологических ресурсов;

– транспортный налог – 107,9 % (2 401,833 млн руб.), что обусловлено увеличением количества объектов налогообложения, а также работа налоговых органов по повышению собираемости налога;

– налог на доходы физических лиц – 104,1 % (35 424,666 млн руб.);

– налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – 101,8 % (5 048,582 млн руб.).

Налога на имущество организаций в 2023 году поступило 11 964,576 млн руб., или 97,5 % к годовому плану. Неполное исполнение годового плана обусловлено зачетом (возвратом) переплат по отдельным налогоплательщикам.

Региональные налоги (на имущество организаций, транспортный, на игорный бизнес) поступили в сумме 14 368,131 млн руб. (исполнение составило 99,1 %). По сравнению с 2022 годом объем региональных налогов увеличился на 134,087 млн руб., или на 0,9 %. Удельный вес поступлений региональных налогов в общей сумме налоговых доходов к уровню 2023 года уменьшился (с 6,8 до 4,8 %).

3.2.1.2. Неналоговых доходов за 2023 год поступило 9 862,064 млн руб., или 144,9 % к годовому плану (таблица 9).

Поступление неналоговых доходов уменьшилось по сравнению с 2022 годом на 4 249,159 млн руб. (или на 30,1 %), в основном в связи с уменьшением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной

собственности, на 4 677,305 млн руб. (с 12 179,738 млн руб. до 7 502,433 млн руб.), или на 38,4 %.

Таблица 9

Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	2022 год			2023 год			Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7 874 723	12 179 738	154,7	4 703 944	7 502 433	159,5	76,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	188 864	229 856	121,7	261 400	273 034	104,5	2,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	639 552	871 188	136,2	691 995	722 122	104,4	7,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	52 151	110 185	211,3	266 954	275 288	103,1	2,8
Административные платежи и сборы	593	265	44,7	5 000	4 848	97,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	838 862	654 232	78,0	878 705	1 082 306	123,2	11,0
Прочие неналоговые доходы	530	65 759	12 407,4	0	2 033	-	0,0
ВСЕГО неналоговых доходов	9 595 275	14 111 223	147,1	6 807 998	9 862 064	144,9	100,0

Снижение доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в основном связано со снижением доходов от размещения средств бюджетов на 3 898,034 млн руб. (снижение по сравнению с 2022 годом на 35,2 %) и прочих доходов⁵ на 693,542 млн руб. (снижение по сравнению с 2022 годом на 97,0 %).

При этом по всем видам неналоговых доходов, за исключением административных платежей и сборов, перевыполнены плановые показатели (например, на 123,2 % от плана поступили «доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба»).

⁵ Прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес, как и в 2022 году, составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (76,1 %), штрафы, санкции, возмещение ущерба (11,0 %), а также доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (7,3 %).

3.2.1.3. Безвозмездные поступления в областной бюджет за 2023 год составили **14 145,094 млн руб.**, или **109,1 %** к годовому плану (таблица 10).

Таблица 10
тыс. руб.

Наименование	Утверждено на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исполнения	Удельный вес, %
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	12 960 719	14 145 094	109,1	100,0
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	215 667	249 667	115,8	1,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	5 224 738	4 862 934	93,1	34,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 636 252	2 944 068	111,7	20,8
Иные межбюджетные трансферты	2 655 123	3 568 971	134,4	25,2
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	782 308	980 334	125,3	6,9
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	61 513	61 508	100,0	0,4
Доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 425 018	1 525 597	107,1	10,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-39 900	-47 985	120,3	-0,3

В течение 2023 года прогнозные показатели по объему безвозмездных поступлений увеличены на 3 091,547 млн руб. (с 9 869,172 млн руб. до 12 960,719 млн руб.), или на 31,3 %.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом в структуре безвозмездных поступлений в областной бюджет увеличились доли субсидий (с 30,2 до 34,4 %), безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций (с 3,1 до 6,9 %), иных межбюджетных трансфертов (с 22,6 до 25,2 %), доходов бюджетов бюджетной системы от возвратов⁶ (с 10,2 до 10,8 %), при этом снизились доли дотаций (с 6,1 до 1,8 %) и субвенций (с 28,3 до 20,8 %).

⁶ 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.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) за 2023 год поступили в объеме 4 862,934 млн руб. (93,1 % от плана), из них наибольший удельный вес приходится на субсидии:

– на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений – 831,465 млн руб. (или 17,1 %);

– на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 706,401 млн руб. (или 14,5 %);

– на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – 495,507 млн руб. (или 10,2 %).

Иные межбюджетные трансферты за 2023 год поступили в объеме 3 568,971 млн руб. (134,4 % от плана), из них наибольший удельный вес приходится на иные межбюджетные трансферты:

– передаваемые на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования – 888,256 млн руб. (или 24,9 %);

– на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса, а также на приобретение и ввод в промышленную эксплуатацию маркировочного оборудования для внедрения обязательной маркировки отдельных видов молочной продукции – 723,830 млн руб. (или 20,3 %);

– на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения – 474,113 млн руб. (или 13,3 %).

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за 2023 год поступили в объеме 2 944,068 млн руб. (111,7 % от плана), из них наибольший удельный вес приходится на субвенции:

– на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 942,682 млн руб. (или 32,0 %);

– 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 – 728,055 млн руб. (или 24,7 %);

– на осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров – 389,148 млн руб. (или 13,2 %).

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за 2023 год поступили в объеме 249,667 млн руб. (115,8 % от плана), в том числе:

– за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 215,667 млн руб. (или 86,4 %);

– на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» – 34,0 млн руб. (или 13,6 %).

В отчетном периоде осуществлялся возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Доходы областного бюджета **от возврата** муниципальными образованиями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили 1 525,597 млн руб. (107,1 % от годового плана). Основной объем доходов от возврата в областной бюджет трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет приходится на муниципальные образования – 617,086 млн руб. (40,4 % от общего объема указанного вида доходов).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из областного бюджета составил 47,985 млн руб. (120,3 % от годового плана), из них наибольший объем приходится на следующих главных администраторов доходов бюджета: Департамент здравоохранения Тюменской области (12,868 млн руб., или 26,8 %), Департамент труда и занятости населения Тюменской области (12,642 млн руб., или 26,3 %),

Департамент образования и науки Тюменской области (8,267 млн руб., или 17,2 %), Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области (7,462 млн руб., или 15,6 %).

3.2.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Расходы областного бюджета за 2023 год составили **296 617,564 млн руб.**, или **95,3 %** к уточненному плану на год⁷ (таблица 13) и 96,6 % к утвержденному годовому плану.

Анализ исполнения **расходов** областного бюджета за 2021–2023 годы представлен в таблице 11.

Таблица 11
тыс. руб.

Период	Закон о бюджете	Сводная бюджетная роспись (СБР)	Исполнено			Относительное отклонение к прошлому году, %
			Сумма	В % к Закону	В % к СБР	
2021 год	245 673 078	250 280 161	223 993 306	91,2	89,5	+ 6,8
2022 год	315 274 678	330 113 025	293 923 994	93,2	89,0	+ 31,2
2023 год	306 898 848	311 153 169	296 617 564	96,6	95,3	+ 0,9

Поквартальный анализ исполнения расходов областного бюджета Тюменской области за 2021–2023 годы представлен в таблице 12.

Таблица 12

Поквартальный анализ исполнения расходов областного бюджета за 2021–2023 годы

тыс. руб.

Период	Исполнено				
	год	в том числе:			
		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
2021 год	223 993 306	32 382 490	44 298 676	54 925 368	92 386 772
<i>в % к исполнению за год</i>	100,0	14,5	19,8	24,5	41,2
2022 год	293 923 994	45 805 084	82 621 774	77 837 745	87 659 391
<i>в % к исполнению за год</i>	100,0	15,6	28,1	26,5	29,8
2023 год	296 617 564	43 794 858	70 223 672	65 469 642	117 129 392
<i>в % к исполнению за год</i>	100,0	14,7	23,7	22,1	39,5

Наибольший объем расходов в году приходится на IV квартал (за 2023 год – 39,5 %). В 2023 году по 11 из 14 разделов расходов областного бюджета наибольшие суммы приходятся на IV квартал, в том числе по разделам:

⁷ Сводной бюджетной росписи с изменениями.

- «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – 185,515 млн руб. (100,0 %);
- «Охрана окружающей среды» – 1 594,701 млн руб. (87,0 %);
- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 29 269,936 млн руб. (57,4 %);
- «Национальная экономика» – 23 748,390 млн руб. (48,1 %);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 2 402,347 млн руб. (44,3 %);
- «Культура, кинематография» – 1 519,467 млн руб. (43,9 %);
- «Физическая культура и спорт» – 1 732,559 млн руб. (40,4 %);
- «Социальная политика» – 32 571,889 млн руб. (34,4 % от общей суммы расходов по данному разделу);
- «Общегосударственные вопросы» – 1 917,094 млн руб. (30,4 %);
- «Образование» – 14 026,505 млн руб. (30,3 %);
- «Национальная оборона» – 14,548 млн руб. (27,2 %).

Информация об исполнении областного бюджета за 2022–2023 годы по разделам классификации расходов бюджета приведена в таблице 13.

Таблица 13

Исполнение областного бюджета по разделам

тыс. руб.

Наименование разделов	2022 год		2023 год			
	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре расходов, %
ВСЕГО расходов, в том числе:	293 923 994	89,0	311 153 169	296 617 564	95,3	100,0
Общегосударственные вопросы	5 120 897	88,4	7 633 684	6 304 202	82,6	2,1
Национальная оборона	50 902	100,0	53 571	53 571	100,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 010 245	87,2	3 245 501	3 075 126	94,8	1,0
Национальная экономика	55 228 423	86,5	55 484 372	49 379 412	89,0	16,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	8 557 171	91,7	6 858 367	5 420 925	79,0	1,8
Охрана окружающей среды	812 717	47,2	2 192 586	1 833 973	83,6	0,6
Образование	42 823 508	92,7	47 647 288	46 349 969	97,3	15,6
Культура, кинематография	4 593 104	94,1	3 746 982	3 457 796	92,3	1,2
Здравоохранение	44 510 260	86,9	30 812 240	29 036 648	94,2	9,8
Социальная политика	74 057 285	98,8	95 664 775	94 641 057	98,9	31,9
Физическая культура и спорт	7 272 335	97,4	4 541 079	4 287 588	94,4	1,4
Средства массовой информации	1 135 082	99,9	1 635 000	1 634 891	100,0	0,6

Наименование разделов	2022 год		2023 год			
	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре расходов, %
Обслуживание государственного (муниципального) долга	88 094	4,9	188 457	185 515	98,4	0,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	47 663 971	80,2	51 449 267	50 956 891	99,0	17,2

Наибольший удельный вес в 2023 году составили расходы по разделам «Социальная политика» – 31,9 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 17,2 %, «Национальная экономика» – 16,7 %, «Образование» – 15,6 %, «Здравоохранение» – 9,8 %.

Расходы областного бюджета исполнены на 95,3 % к уточненному плану, из них по 8 разделам уровень исполнения ниже данного показателя, по 6 разделам – выше.

Бюджетные назначения на 2023 год предусмотрены 39 главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС), из них наибольшие суммы расходов приходятся на ГРБС:

– Главное управление строительства Тюменской области – 22,3 % (66 152,619 млн руб.);

– Департамент социального развития Тюменской области – 22,0 % (65 162,935 млн руб.);

– Департамент финансов Тюменской области – 17,4 % (51 722,188 млн руб.);

– Департамент образования и науки Тюменской области – 12,2 % (36 129,377 млн руб.);

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 11,5 % (34 087,646 млн руб.).

Межбюджетные трансферты в местные бюджеты отражены по соответствующим разделам исходя из функциональной принадлежности.

В отчетном периоде в местные бюджеты переданы межбюджетные трансферты в сумме **92 497,867 млн руб.** (или **96,5 %** к уточненным годовым назначениям), в том числе:

– дотации, передаваемые в бюджеты муниципальных районов и городских округов, – 50 712,708 млн руб. (или 99,1 % к уточненным годовым назначениям);

– субсидии и иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по вопросам местного значения – 16 195,403 млн руб. (или 87,4 % к уточненным годовым назначениям);

– субвенции, передаваемые в местные бюджеты на выполнение государственных полномочий, – 25 589,756 млн руб. (или 97,7 % к уточненным годовым назначениям).

Анализ исполнения расходов областного бюджета за 2023 год по отдельным разделам классификации расходов показал следующее.

3.2.2.1. Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме **3 075,126 млн руб.**, или **94,8 %** к сводной бюджетной росписи и **153,0 %** к фактическому исполнению расходов за 2022 год (2 010,245 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,0 %** (в 2022 году составлял 0,7 %).

В структуре раздела наибольшую долю составляют расходы по подразделам «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» – 73,8 % (2 270,269 млн руб., или 96,5 % к сводной бюджетной росписи) и «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 25,5 % (784,431 млн руб., или 89,9 % к сводной бюджетной росписи).

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

– Департамент гражданской защиты и пожарной безопасности Тюменской области – 69,6 % (2 139,406 млн руб.);

– Департамент информатизации Тюменской области – 9,4 %
(287,930 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 9,0 %
(277,774 млн руб.).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде составила **99,6 %** (3 061,793 млн руб.).

Наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы Тюменской области (далее – государственная программа, программа) «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, гражданская оборона» (2 236,773 млн руб.), в том числе на реализацию мероприятий «Обеспечение эффективного предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожаров, реализация мероприятий гражданской обороны» (1 161,551 млн руб.), «Организация деятельности аварийно-спасательных служб и аварийно-спасательных формирований и обеспечение пожарной безопасности» (1 039,932 млн руб.).

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

3.2.2.2. Расходы по разделу «Национальная экономика» за 2023 год исполнены в сумме **49 379,412 млн руб.**, или **89,0 %** к сводной бюджетной росписи и **89,4 %** к фактическому исполнению расходов за 2022 год (55 228,423 млн руб.) (таблица 14).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **16,7 %** (в 2022 году – 18,8 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 60,5 % и «Сельское хозяйство и рыболовство» – 11,4 %.

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

тыс. руб.

Наименование подразделов	Справочно: за 2022 год		2023 год			
	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре раздела расходов, %
Общеэкономические вопросы	726 990	97,6	700 938	642 413	91,7	1,3
Топливо-энергетический комплекс	46 371	96,2	43 238	41 964	97,1	0,1
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	2 012	77,9	1 834	1 712	93,3	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	4 887 167	87,0	5 913 833	5 647 355	95,5	11,4
Водное хозяйство	336 693	66,8	387 940	297 609	76,7	0,6
Лесное хозяйство	1 891 620	100,0	2 453 579	2 266 722	92,4	4,6
Транспорт	3 592 808	56,2	4 337 008	3 958 618	91,3	8,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	36 296 195	91,4	34 664 468	29 873 773	86,2	60,5
Связь и информатика	2 464 840	98,9	2 671 073	2 648 364	99,1	5,4
Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	1 100	100,0	1 100	1 100	100,0	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	4 982 627	77,7	4 309 361	3 999 782	92,8	8,1
ВСЕГО расходов	55 228 423	86,5	55 484 372	49 379 412	89,0	100,0

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

– Главное управление строительства Тюменской области – 67,9 % (33 541,948 млн руб.);

– Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области – 9,9 % (4 890,072 млн руб.);

– Департамент лесного комплекса Тюменской области – 4,6 % (2 266,722 млн руб.);

– Департамент имущественных отношений Тюменской области – 4,5 % (2 209,405 млн руб.);

– Департамент инвестиционной политики и государственной поддержки предпринимательства Тюменской области – 2,7 % (1 341,563 млн руб.).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **96,6 %** (47 707,335 млн руб.).

В отчетном периоде на самом низком уровне среди всех подразделов данного раздела исполнены расходы по подразделу «Водное хозяйство» – **76,7 %** (297,609 млн руб.) к сводной бюджетной росписи.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуются региональные проекты, в том числе:

– «Региональная и местная дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги», по которому исполнены расходы на сумму 3 902,726 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет **7,9 %** от расходов по разделу;

– «Сохранение лесов» в рамках реализации национального проекта «Экология», по которому исполнены расходы на сумму 191,091 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет **0,4 %** от расходов по разделу;

– «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги», по которому исполнены расходы на сумму 110,824 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет **0,2 %** от расходов по разделу;

– «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» в рамках реализации национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», по которому исполнены расходы на сумму 304,125 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет **0,6 %** от расходов по разделу.

Расходы по подразделу «**Сельское хозяйство и рыболовство**» исполнены в сумме **5 647,355 млн руб.**, или **95,5 %** к сводной бюджетной росписи и **115,6 %** к фактическому исполнению расходов за 2022 год (4 887,167 млн руб.).

В структуре подраздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса» (**86,5 %**). На финансирование мероприятий данной программы в отчетном периоде направлено 4 887,380 млн руб. (**96,0 %** от

уточненного годового плана), из них 72,931 млн руб. – на реализацию регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы». Кроме того, в рамках государственной программы предоставлены субсидии на выполнение задач в целях развития животноводства (2 800,758 млн руб.) и организации эффективной системы ведения растениеводства (1 164,345 млн руб.), осуществлены иные расходы.

На возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам), привлеченным кредитам сельскохозяйственными товаропроизводителями (за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство), крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, сельскохозяйственными потребительскими кооперативами, организациями агропромышленного комплекса, лизинговыми компаниями, направлено 349,387 млн руб.

Средства по разделу также направлены на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие ветеринарной службы» на сумму 696,121 млн руб. (98,5 % от уточненного годового плана).

Расходы по подразделу «**Дорожное хозяйство (дорожные фонды)**» исполнены в сумме **29 873,773 млн руб.**, или **86,2 %** к сводной бюджетной росписи и **82,3 %** к фактическому исполнению расходов за 2022 год (36 296,195 млн руб.).

Расходы областного бюджета по данному подразделу осуществлялись в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие транспортной инфраструктуры» (из областного бюджета направлено 14 219,130 млн руб., из них средства дорожного фонда составили 10 337,192 млн руб.) и «Сотрудничество» (15 654,643 млн руб.).

В рамках программы «Развитие транспортной инфраструктуры» наибольший объем средств направлен на реализацию мероприятий «Содержание автомобильных дорог» – 2 266,818 млн руб. и «Предоставление субсидий и иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам» – 3 618,487 млн руб.

В рамках данной государственной программы реализуется 2 региональных проекта: «Региональная и местная дорожная сеть» (национальный проект

«Безопасные качественные дороги») (3 902,726 млн руб.) и «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» (национальный проект «Безопасные качественные дороги») (110,824 млн руб.).

3.2.2.3. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы областного бюджета исполнены в объеме **5 420,925 млн руб.**, или **79,0 %** к сводной бюджетной росписи и **63,3 %** к фактическому исполнению расходов за 2022 год (8 557,171 млн руб.).

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре расходов областного бюджета составил **1,8 %** (в 2022 году – 2,9 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» – 41,2 % (2 231,025 млн руб., или 77,7 % к сводной бюджетной росписи и 40,9 % к фактическому исполнению расходов за 2022 год (5 448,884 млн руб.)).

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

– Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области – 54,4 % (2 947,494 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 38,8 % (2 101,644 млн руб.).

Программная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре раздела в отчетном периоде составила **89,7 %** (4 864,306 млн руб.).

Наибольшие объемы финансирования в отчетном периоде осуществлялись в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (2 105,497 млн руб.) и «Развитие жилищного строительства» (2 070,312 млн руб.).

В рамках государственной программы «Развитие жилищного строительства» местным бюджетам переданы межбюджетные трансферты, в том числе на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья в размере 1 071,363 млн руб., в том числе 246,001 млн руб. – в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»

национального проекта «Жилье и городская среда». Муниципальными образованиями приобретено (уплачено возмещение) 309 жилых помещений.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 4 региональных проекта на сумму 1 910,458 млн руб. (35,2 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Чистая вода» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на сумму 688,090 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 12,7 % от расходов по разделу;

– «Формирование комфортной городской среды» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на сумму 648,199 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 12,0 % от расходов по разделу;

– «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на сумму 246,001 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 4,5 % от расходов по разделу;

– «Жилье» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на сумму 328,168 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 6,1 % от расходов по разделу.

3.2.2.4. Расходы по разделу «Образование» исполнены в сумме **46 349,969 млн руб.**, или **97,3 %** к сводной бюджетной росписи и **108,2 %** к фактическому исполнению расходов за 2022 год (42 823,508 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **15,6 %** (в 2022 году – 14,6 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Общее образование» – 57,7 % (26 737,044 млн руб., или 96,5 % к сводной бюджетной росписи), «Среднее профессиональное образование» – 18,0 % (8 338,628 млн руб., или 99,4 % к сводной бюджетной росписи).

Расходы по всем подразделам раздела «Образование» исполнены на уровне **от 94,0 до 100,0 %** к сводной бюджетной росписи.

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

– Департамент образования и науки Тюменской области – 75,3 % (34 899,270 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 20,7 % (9 598,643 млн руб.).

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила **98,8 %** (45 794,338 млн руб.).

Наибольший объем финансирования по данному разделу осуществлялся в рамках государственной программы «Развитие образования и науки» (39 877,504 млн руб., или 86,0 % от общего объема расходов по разделу).

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие образования и науки» средства направлены на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства – 5 918,328 млн руб., в том числе:

– завершение подрядных работ по строительству детского сада в мкр. Березняковский, г. Тюмень. Детский сад введен в эксплуатацию в 2023 году;

– техническое присоединение сетей инженерно-технического обеспечения, проведение историко-культурной экспертизы и государственной экспертизы проектной документации по строительству 4 детских садов (в городах Тюмени и Тобольске, в Тюменской и Тобольском районах);

– завершение подрядных работ по 5 школам (объекты введены в эксплуатацию) в городе Тюмени, Вагайском и Упоровском районах;

– на выполнение подрядных работ по строительству 12 школ (в городе Тюмени, Тобольском, Вагайском, Ярковском, Тюменском и Уватском районах);

– на выполнение предпроектных работ, государственной экспертизы проектной документации, проверку достоверности определения сметной стоимости, выполнение работ по техническому присоединению к инженерным сетям, видеонаблюдению, проведение историко-культурной экспертизы, в целях строительства школ.

В 2023 году введено в эксплуатацию семь школ, из них три школы в г. Тюмени (в жилом районе «Тура», районе Плеханово, районе улиц Арктической – Ямбургский проезд – Андрея Бушуева), две в Вагайском районе (с. Митькинское, п. Иртыш), школа в с. Крашенинино Упоровского района и школа в г. Ишим.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 7 региональных проектов, расходы по которым составили 1 757,409 млн руб. (3,8 % от расходов по разделу), из них наибольшая доля приходится на региональный проект «Современная школа» в рамках реализации национального проекта «Образование» (расходы на сумму 1 597,040 млн руб. или 3,4 % от расходов по разделу).

3.2.2.5. По разделу «**Культура, кинематография**» финансирование составило **3 457,796 млн руб.**, или **92,3 %** к сводной бюджетной росписи и **75,3 %** к фактическому исполнению расходов за 2022 год (4 593,104 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,2 %** (в 2022 году – 1,6 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Культура» – 88,3 % (3 052,037 млн руб., или 97,2 % к сводной бюджетной росписи).

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

- Департамент культуры Тюменской области – 75,8 % (2 621,239 млн руб.);
- Главное управление строительства Тюменской области – 12,8 % (442,248 млн руб.);
- Комитет по делам национальностей Тюменской области – 10,1 % (347,927 млн руб.).

Программная часть расходов на культуру в структуре раздела в отчетном периоде составила **90,7 %** (3 136,911 млн руб.).

При этом наибольшая часть расходов в сфере культуры осуществлялась в рамках государственной программы «Развитие культуры» (2 641,725 млн руб.), в том числе на мероприятия «Организация сохранения и развития профессиональных искусств, традиционной народной культуры, народного самодеятельного творчества

и обеспечение доступа населения к информационным ресурсам» (1 167,045 млн руб.), «Организация музейного обслуживания и сохранение народных художественных промыслов и ремесел с применением традиционных и инновационных форм работы» (629,946 млн руб.).

По данному разделу в сфере культуры реализуется 3 региональных проекта на сумму 170,065 млн руб. (4,9 % от расходов по разделу). Наибольший объем средств направлен на реализацию регионального проекта «Культурная среда» в рамках реализации национального проекта «Культура» (141,505 млн руб.).

3.2.2.6. По разделу «Здравоохранение» расходы составили **29 036,648 млн руб.**, или **94,2 %** к сводной бюджетной росписи и **65,2 %** к фактическому исполнению расходов за 2022 год (44 510,260 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **9,8 %** (в 2022 году – 15,1 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Стационарная медицинская помощь» – 38,9 % (11 284,646 млн руб., или 97,8 % к сводной бюджетной росписи), «Другие вопросы в области здравоохранения» – 32,2 % (9 358,904 млн руб., или 87,3 % к сводной бюджетной росписи) и «Амбулаторная помощь» – 24,8 % (7 211,450 млн руб., или 98,2 % к сводной бюджетной росписи).

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

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

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 70,8 % (20 552,309 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 29,2 % (8 482,006 млн руб.);

– Департамент социального развития Тюменской области – 0,01 % (2,334 млн руб.).

Программная часть расходов на здравоохранение в структуре раздела в отчетном периоде составила **92,1 %** (26 750,976 млн руб.).

Расходы по данному разделу осуществлялись в основном в рамках реализации государственной программы «Развитие здравоохранения» (20 129,902 млн руб.).

В рамках реализации программных мероприятий в отчетном периоде осуществлены расходы:

1) на обеспечение реализации отдельных функций отрасли – 12 093,089 млн руб.;

2) на совершенствование оказания первичной, специализированной, скорой, паллиативной медицинской помощи, медицинской эвакуации и реабилитации – 4 542,149 млн руб.;

3) на финансовое обеспечение программы обязательного медицинского страхования – 1 465,028 млн руб.;

4) на другие мероприятия.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 6 региональных проектов на сумму 1 225,741 млн руб. (4,2 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Модернизация первичного звена здравоохранения» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 917,631 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 3,2 % от расходов по разделу;

– «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 107,661 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,4 % от расходов по разделу;

– «Борьба с онкологическими заболеваниями» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 99,861 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,3 % от расходов по разделу.

3.2.2.7. По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в размере **94 641,057 млн руб.**, или **98,9 %** к сводной бюджетной росписи и **127,8 %** к фактическому исполнению расходов за 2022 год (74 057,285 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **31,9 %** (в 2022 году – 25,2 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Социальное обеспечение населения» – 62,0 % (58 660,178 млн руб., или 98,5 % к сводной бюджетной росписи) и «Охрана семьи и детства» – 28,7 % (27 167,740 млн руб., или 99,7 % к сводной бюджетной росписи).

Расходы по всем подразделам раздела «Социальная политика» исполнены на уровне **от 98,0 до 100,0 %** к сводной бюджетной росписи.

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

– Департамент социального развития Тюменской области – 68,0 % (64 342,524 млн руб.);

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 14,3 % (13 500,156 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 9,3 % (8 795,943 млн руб.);

– Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области – 6,8 % (6 464,240 млн руб.).

Программная часть расходов на социальную политику в структуре раздела в отчетном периоде составила **98,5 %** (93 217,832 млн руб.).

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

– «Сотрудничество» – 37 533,208 млн руб.;

– «Развитие отрасли «Социальная политика» – 30 967,526 млн руб.;

– «Развитие здравоохранения» – 13 500,021 млн руб.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 3 региональных проекта на сумму 3 144,024 млн руб. (3,3 % от расходов по разделу),

в том числе:

– «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках реализации национального проекта «Демография», по которому исполнены расходы на сумму 2 709,325 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 2,9 % от расходов по разделу;

– «Старшее поколение» в рамках реализации национального проекта «Демография», по которому исполнены расходы на сумму 300,071 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,3 % от расходов по разделу;

– «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 134,628 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,1 % от расходов по разделу.

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

– на обеспечение выплаты социальных пособий, денежных компенсаций, доплат, единовременной материальной помощи и других мер социальной поддержки отдельным категориям граждан (22 934,005 млн руб.);

– на обеспечение функционирования государственных учреждений отрасли «Социальная политика» (3 887,867 млн руб.);

– на ежемесячную денежную выплату на третьего ребенка и последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 1 244,369 млн руб.; на выплату регионального материнского (семейного) капитала при рождении или усыновлении первого ребенка – 992,405 млн руб.; на региональный материнский (семейный) капитал при рождении или усыновлении третьего ребенка и последующих детей – 469,351 млн руб. – в рамках реализации регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» национального проекта «Демография».

В рамках реализации государственной программы «Развитие здравоохранения» средства направлены в том числе на финансовое обеспечение программы обязательного медицинского страхования (9 122,627 млн руб.);

обеспечение государственных гарантий оказания социальной помощи отдельным категориям граждан (4 222,216 млн руб.).

3.2.2.8. По разделу «Физическая культура и спорт» расходы составили **4 287,588 млн руб.**, или **94,4 %** к сводной бюджетной росписи и **59,0 %** к фактическому исполнению расходов за 2022 год (7 272,335 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,4 %** (в 2022 году – 2,5 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Спорт высших достижений» – 55,5 % (2 380,597 млн руб., или 99,4 % к сводной бюджетной росписи) и «Массовый спорт» – 41,4 % (1 775,834 млн руб., или 88,2 % к сводной бюджетной росписи).

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

– Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области – 80,1 % (3 434,750 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 19,7 % (845,162 млн руб.);

– Департамент социального развития Тюменской области – 0,2 % (7,674 млн руб.).

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила **94,4 %** (4 047,871 млн руб.).

Расходы по данному разделу осуществлялись в основном в рамках реализации государственной программы «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования» (3 603,647 млн руб.).

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования» средства направлены на создание условий для подготовки спортивного резерва и спорта высших достижений⁸ – в размере 1 871,805 млн руб.; создание условий для эффективной деятельности учреждений и организаций физкультурно-спортивной

⁸ В том числе для лиц с ограниченными физическими возможностями.

направленности¹² – 493,592 млн руб.; осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства – 663,742 млн руб. (строительство спортивного комплекса «Центр гимнастики» в г. Тобольске, крытого ледового катка по ул. Народной в г. Тюмени, проведение государственной экспертизы и проверки достоверности сметной стоимости, строительство центра спорта и отдыха «Тобол», г. Тобольск, пер. Рощинский и другие мероприятия).

3.2.2.9. По разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** расходы в 2023 году исполнены в сумме **50 956,891 млн руб.**, или **99,0 %** к сводной бюджетной росписи и **106,9 %** к фактическому исполнению расходов за 2022 год (47 663,971 млн руб.).

По данному разделу финансируются межбюджетные трансферты на выравнивание бюджетной обеспеченности, передаваемые в бюджеты муниципальных образований в форме дотаций, иных дотаций и прочих межбюджетных трансфертов общего характера.

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета в отчетном периоде составил **17,2 %** (в 2022 году – 16,2 %).

Расходы по подразделу **«Иные дотации»** составили **37 643,482 млн руб.**, или **98,7 %** к сводной бюджетной росписи.

Расходы по подразделу **«Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** составили **13 069,225 млн руб.**, или **100,0 %** к сводной бюджетной росписи.

Расходы по подразделу **«Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** исполнены в сумме **244,184 млн руб.**, или **96,6 %** к сводной бюджетной росписи.

Средства направлены на предоставление местным бюджетам в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований – 13 069,225 млн руб.; иных дотаций на финансирование дефицита местных бюджетов – 37 309,553 млн руб.; межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение поощрения за достижение показателей деятельности органов местного

самоуправления и на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» – 496,763 млн руб.; субвенций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 9,763 млн руб.; субсидий на мероприятия, направленные на реализацию инициативных проектов – 71,587 млн руб.

3.2.2.10. Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за 2023 год по видам расходов в соответствии с классификацией расходов составили:

- межбюджетные трансферты – 55,6 %, или 164 806,578 млн руб.;
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 15,6 %, или 46 364,355 млн руб.;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 9,7 %, или 28 688,813 млн руб.

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

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 99,8 %;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 99,2 %;
- обслуживание государственного (муниципального) долга – 98,4 %;
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 98,1 %;
- межбюджетные трансферты – 96,7 %.

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

- межбюджетные трансферты – на 12 739,872 млн руб. (с 152 066,706 млн руб. до 164 806,578 млн руб.), или на 8,4 %;
- иные бюджетные ассигнования – на 1 354,751 млн руб. (с 13 205,256 млн руб. до 14 560,007 млн руб.), или на 10,3 %;
- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями,

органами управления государственными внебюджетными фондами – на 1 210,560 млн руб. (с 6 209,337 млн руб. до 7 419,897 млн руб.), или на 19,5 %.

3.2.2.13. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наибольшее снижение расходов произошло по виду расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 5 140,076 млн руб. (с 25 091,598 млн руб. до 19 951,522 млн руб.), или на 20,5 %.

3.2.3. Анализ реализации государственных программ

В 2023 году осуществлялась реализация 30 государственных программ (в 2022 году – 29 программ).

Расходы на **государственные программы** исполнены за 2023 год в сумме **233 104,227 млн руб.**, или **95,2 %** к уточненному плану и **98,8 %** к фактическому исполнению за 2022 год (236 020,919 млн руб.).

Удельный вес расходов на реализацию программ в структуре расходов областного бюджета составляет **78,6 %**, что на 1,7 % меньше, чем в 2022 году (80,3 %).

В 2023 году расходы в рамках государственных программ осуществлялись 32 главными распорядителями бюджетных средств, отдельные из которых являлись распорядителями средств по нескольким программам:

- Главное управление строительства Тюменской области – 16 программ;
- Департамент социального развития Тюменской области – 10 программ;
- Департамент по общественным связям, коммуникациям и молодежной политике Тюменской области – 5 программ;
- Департамент имущественных отношений Тюменской области – 5 программ;
- Департамент жилищно-коммунального хозяйства – 5 программ;
- Департамент информатизации Тюменской области – 4 программы;
- Департамент инвестиционной политики и государственной поддержки предпринимательства Тюменской области – 4 программы;
- Департамент образования и науки Тюменской области – 4 программ.

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

- «Сотрудничество» – 29,1 %, или 67 772,459 млн руб.;
- «Развитие образования и науки» – 17,6 %, или 41 100,097 млн руб.;
- «Развитие здравоохранения» – 14,4 %, или 33 654,054 млн руб.;
- «Развитие отрасли «Социальная политика» – 13,6 %, или 31 611,141 млн руб.

Расходы по **9** государственным программам исполнены на уровне **99–100 %** к уточненному плану, в том числе:

- «Антинаркотическая программа» – 100,0 %;
- «Развитие гражданского общества, общественные связи и молодежная политика» – 100,0 %;
- «Развитие промышленности и инвестиционной деятельности» – 99,9 %;
- «Развитие потребительского рынка и защиты прав потребителей» – 99,9 %;
- «Реализация государственной национальной политики» – 99,8 %;
- «Повышение конкурентоспособности экономики» – 99,8 %;
- «Развитие отрасли «Социальная политика» – 99,6 %;
- «Развитие информатизации» – 99,4 %;
- «Развитие здравоохранения» – 99,3 %.

Расходы по **14** программам исполнены на уровне от **90,0 до 98,9 %** (в том числе 8 программ на уровне свыше 95 %), по **7** программам – на уровне **ниже 90,0 %**.

В 2023 году увеличился объем расходов относительно уровня 2022 года по **17** программам, в том числе:

- «Развитие образования и науки» – на 5 051,949 млн руб. (с 36 048,148 млн руб. до 41 100,097 млн руб., или на 14,0 %);
- «Развитие отрасли «Социальная политика» – на 3 622,739 млн руб. (с 27 988,402 млн руб. до 31 611,141 млн руб., или на 12,9 %);
- «Развитие агропромышленного комплекса» – на 1 756,195 млн руб. (с 3 162,236 млн руб. до 4 918,431 млн руб., или на 55,5 %);
- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, гражданская оборона» – на 1 281,632 млн руб.

(с 969,126 млн руб. до 2 250,758 млн руб., или на 132,2 %);

– «Недропользование и охрана окружающей среды» – на 1 031,516 млн руб.

(с 938,916 млн руб. до 1 970,432 млн руб., или на 109,9 %);

– и другим.

По 13 программам объем расходов в 2023 году сократился.

Расходы на непрограммные мероприятия исполнены за 2023 год в сумме 63 513,337 млн руб., или 95,6 % к уточненному плану (66 403,818 млн руб.) и 109,7 % к фактическому исполнению за 2022 год (57 903,075 млн руб.).

3.2.4. Анализ реализации региональных проектов

В Тюменской области в рамках 16 государственных программ финансирование осуществлялось по 35 региональным проектам.

Расходы на реализацию **региональных проектов** за 2023 год исполнены в сумме **14 682,438 млн руб.**, или **100,0 %** к уточненному плану и **99,6 %** к фактическому исполнению за 2022 год (14 748,060 млн руб.).

Удельный вес расходов на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в структуре расходов областного бюджета составляет **5,0 %** (в 2022 году – также 5,0 %).

Финансирование региональной составляющей национальных проектов представлено в таблице 15.

Таблица 15

Наименование национального проекта	2022 год		2023 год			
	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план, тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Доля в общем объеме расходов на проекты, %
Человеческий капитал	7 382 113	100,0	6 628 603	6 628 598	100,0	45,1
Здравоохранение	1 730 210	100,0	1 441 948	1 441 947	100,0	9,8
Образование	379 558	100,0	1 703 537	1 703 536	100,0	11,6
Культура	173 106	100,0	202 064	202 063	100,0	1,4
Демография	5 099 239	100,0	3 281 054	3 281 052	100,0	22,3
Комфортная среда для жизни	6 787 564	91,4	7 546 220	7 540 128	99,9	51,4
Экология	459 431	42,1	1 621 810	1 615 718	99,6	11,0
Безопасные качественные дороги	2 564 672	99,6	4 013 951	4 013 951	100,0	27,4
Жилье и городская среда	3 763 461	100,0	1 910 459	1 910 459	100,0	13,0
Экономический рост	578 383	100,0	513 746	513 712	100,0	3,5
Производительность труда	0	-	8 191	8 191	-	0,1
Цифровая экономика Российской Федерации	409 176	100,0	124 668	124 668	100,0	0,8
МСП и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	169 207	100,0	380 887	380 853	100,0	2,6

Наименование национального проекта	2022 год		2023 год			
	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план, тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Доля в общем объеме расходов на нацпроекты, %
Международная кооперация и экспорт	0	-	0	0	-	0,0
ВСЕГО	14 748 060	95,8	14 688 569	14 682 438	100,0	100,0

В структуре расходов наибольшая доля приходится на национальные проекты по направлениям «Комфортная среда для жизни» (51,4 %, или 7 540,128 млн руб.), «Человеческий капитал» (45,1 %, или 6 628,598 млн руб.). Таким образом, расходы бюджетных средств в рамках реализации региональных проектов имеют социальную направленность.

В структуре региональных проектов наибольшую долю составляют расходы на региональные проекты:

– «Региональная и местная дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» – 26,6 %, или 3 902,727 млн руб.;

– «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках реализации национального проекта «Демография» – 18,5 %, или 2 715,825 млн руб.;

– «Современная школа» в рамках реализации национального проекта «Образование» – 10,9 %, или 1 597,041 млн руб.;

– «Чистая страна» в рамках национального проекта «Экология» – 9,7 %, или 1 424,627 млн руб.

В 2023 году увеличился объем расходов относительно уровня 2022 года по **16** региональным проектам в рамках национальных проектов, в том числе:

– «Современная школа» в рамках национального проекта «Образование» – на 1 569,937 млн руб. (с 27,104 млн руб. до 1 597,041 млн руб., или в 58,9 раза);

– «Региональная и местная дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» – на 1 528,828 млн руб. (с 2 373,899 млн руб. до 3 902,727 млн руб., или на 64,4 %);

– «Чистая страна» в рамках реализации национального проекта «Экология» – 1 203,618 млн руб. (с 221,009 млн руб. до 1 424,627 млн руб., или в 6,5 раза).

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

Статьей 1 Закона № 77 с учетом изменений установлен верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области (далее – государственный долг) на 01.01.2024 в объеме **11 811,273 млн руб.**, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Тюменской области определен в сумме 4 476,427 млн руб.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета за 2023 год, объем государственного долга по состоянию на 01.01.2024 составил **8 428,403 млн руб.** (или 71,4 % от установленного верхнего предела), в том числе по государственным гарантиям Тюменской области – 1 093,557 млн руб., или 24,4 % от установленного верхнего предела.

Объем государственного долга на 01.01.2024 не превышает предел, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

За отчетный период государственный долг увеличился на **2 102,568 млн руб.** (с 6 325,835 млн руб. до 8 428,403 млн руб.), или на 33,2 %.

Объем гарантированных обязательств принципалов по состоянию на 01.01.2024 по предоставленным государственным гарантиям Тюменской области составил 1 093,556 млн руб. Гарантированы обязательства АО «Бенат» в рамках совместных программ производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и АО «ТОДЭП» в рамках строительства объектов инфраструктуры в жилом комплексе в створе улиц Московский тракт и Окружная дорога в г. Тюмени.

Общий объем обязательств Тюменской области по государственным гарантиям в 2023 году по состоянию на 01.01.2024 снизился на **50,742 млн руб.** (с 1 144,299 млн руб. до 1 093,557 млн руб.), или на 4,4 %.

Объем государственного долга по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2024 составил 7 334,846 млн руб.

Расходы на обслуживание государственного долга составили 185,515 млн руб. (98,4 % от годового плана), экономия обусловлена отсутствием потребности в привлечении кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета.

3.2.6. Анализ предоставления и возврата в 2023 году бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета

Статьей 7 Закона № 77 предусмотрено предоставление в 2023 году бюджетных кредитов из областного бюджета на сумму 120,0 млн руб. (муниципальным образованиям в сумме 100,0 млн руб. и юридическим лицам в сумме 20,0 млн руб.).

Фактически исполнение составило 17,713 млн рублей (17,7 % от годового плана): предоставлен бюджетный кредит Исетскому муниципальному району на частичное покрытие дефицита бюджета.

Возврат бюджетных кредитов составил 6,794 млн рублей.

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

Согласно представленным Сведениям о выполнении государственных учреждениями Тюменской области государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также об объемах финансового обеспечения выполнения государственных заданий на оказание соответствующих услуг (выполнения работ) в 2023 году, доведены государственные задания на оказание 444 государственных услуг (работ).

На выполнение государственных услуг (работ) в областном бюджете уточненным планом предусмотрено 24 090,506 млн руб. (в 2022 году – 21 274,551 млн руб.).

Кассовое исполнение по расходам составило 23 941,858 млн руб., или 99,4 % к уточненному плану (в 2022 году – 21 134,202 млн руб.).

Информация в разрезе главных распорядителей средств бюджета Тюменской области, в ведении которых находятся бюджетные и автономные учреждения, с наибольшими объемами бюджетных ассигнований на выполнение государственных заданий приведена в таблице 16.

Таблица 16
тыс. руб.

Наименование ГРБС	Исполнено за 2022 год	Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год	
			Сумма	%
Департамент здравоохранения Тюменской области	4 255 370	5 591 923	5 588 779	99,9
Департамент образования и науки Тюменской области	3 070 804	3 663 171	3 638 542	99,3
Главное управление строительства Тюменской области	3 395 348	3 571 398	3 452 345	96,7

Наименование ГРБС	Исполнено за 2022 год	Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год	
			Сумма	%
Департамент социального развития Тюменской области	2 698 972	2 976 205	2 976 160	100,0
Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области	1 627 000	1 929 903	1 929 903	100,0
Департамент культуры Тюменской области	1 709 477	1 859 381	1 859 381	100,0
Департамент лесного комплекса Тюменской области	1 244 259	1 755 147	1 755 147	100,0
Аппарат Губернатора Тюменской области	1 066 335	1 085 116	1 085 116	100,0

Согласно представленным одновременно с отчетом об исполнении областного бюджета за 2023 год (в соответствии с частью 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса РФ) Сведениям о выполнении государственными учреждениями Тюменской области государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также об объемах финансового обеспечения выполнения государственных заданий на оказание соответствующих услуг (выполнения работ) в 2023 году размер предоставленных субсидий на выполнение государственных заданий составил **23 941,858 млн руб.** при уточненном плане на 2023 год **24 090,506 млн руб.**

Между тем согласно Сводной справке по операциям со средствами консолидированного бюджета (месячная) на 01.01.2024 (ф. 0531858), представленной в Счетную палату Управлением федерального казначейства по Тюменской области, и Отчету об исполнении бюджета на 01.01.2024 (ф. 0503117), представленному Департаментом финансов Тюменской области, **размер субсидий** на выполнение государственных заданий составил **24 077,962 млн руб.**, уточненный план на 2023 год по Отчету об исполнении бюджета на 01.01.2024 (ф. 0503117) составляет **24 412,866 млн руб.** (таблица 17).

Таблица 17
тыс. руб.

Вид расходов		Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год
Код	Наименование		
611	Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	7 460 223	7 269 066
614	Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	287 668	287 668
621	Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	15 954 535	15 810 791

Вид расходов		Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год
Код	Наименование		
624	Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	710 440	710 437
	ИТОГО	24 412 866	24 077 962

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

На 2023 год расходы на осуществление капитальных вложений в объекты предусмотрены⁹ в объеме 17 920,820 млн руб. (в 2022 году – 24 647,222 млн руб.). Кассовое исполнение по расходам составило 14 640,877 млн руб. (в 2022 году – 18 894,186 млн руб.), или 81,7 % к уточненному плану (таблица 18).

Таблица 18
тыс. руб.

Наименование раздела классификации расходов бюджетов, по которому осуществляются расходы на капитальные вложения в объекты	Справочно: исполнено за 2022 год	Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год	
			Сумма	К уточненному плану, в %
Общегосударственные вопросы	5 507	-	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	91	215 318	163 437	75,9
Национальная экономика	6 202 619	4 459 734	2 535 484	56,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	436 487	589 967	508 199	86,1
Образование	6 761 641	6 733 998	5 918 328	87,9
Культура, кинематография	132 155	281 558	252 683	89,7
Здравоохранение	3 624 986	3 642 712	3 497 746	96,0
Социальная политика	1 185 257	1 106 035	1 101 258	99,6
Физическая культура и спорт	545 443	891 498	663 742	74,5
ВСЕГО	18 894 186	17 920 820	14 640 877	81,7

Капитальные вложения в объекты в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшились на 4 253,309 млн руб. (с 18 894,186 млн руб. до 14 640,877 млн руб.), или на 22,5 %.

По сравнению с 2022 годом увеличение капитальных вложений произошло по следующим разделам:

– «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 163,346 млн руб. (с 0,091 млн руб. до 163,437 млн руб.), или в 1796 раз;

⁹ Согласно СБР.

- «Культура, кинематография» – на 120,528 млн руб. (с 132,155 млн руб. до 252,683 млн руб.), или на 91,2 %;
- «Физическая культура и спорт» – на 118,299 млн руб. (с 545,443 млн руб. до 663,742 млн руб.), или на 21,7 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 71,712 млн руб. (с 436,487 млн руб. до 508,199 млн руб.), или на 16,4 %.

Наибольшее снижение капитальных вложений по сравнению с 2022 годом произошло по следующим разделам:

- «Национальная экономика» – на 3 667,135 млн руб. (с 6 202,619 млн руб. до 2 535,484 млн руб.), или на 59,1 %;
- «Образование» – на 843,313 млн руб. (с 6 761,641 млн руб. до 5 918,328 млн руб.), или на 12,5 %.

Анализ исполнения бюджета Тюменской области по видам расходов, предусмотренным на осуществление капитальных вложений в объекты в 2022–2023 годах, приведен в таблице 19.

Таблица 19

Наименование видов расходов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Период		Изменение сумм показателей 2023 года к показателям 2022 года	
	2022 год	2023 год	Сумма	%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (ВР 400)				
Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.	24 647 222	17 920 820	-6 726 402	-27,3
Исполнено, тыс. руб.	18 894 186	14 640 878	-4 253 308	-22,5
Процент исполнения от уточненного плана, %	76,7	81,7	-	-
Бюджетные инвестиции (ВР 410)				
Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.	22 581 580	17 493 408	-5 088 172	-22,5
Исполнено, тыс. руб.	17 565 136	14 280 631	-3 284 505	-18,7
Процент исполнения от уточненного плана, %	77,8	81,6	-	-
Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам (ВР 450)				
Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.	1 883 281	152 251	-1 731 030	-91,9
Исполнено, тыс. руб.	1 191 000	152 251	-1 038 749	-87,2
Процент исполнения от уточненного плана, %	63,2	100,0	-	-
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (ВР 460)				
Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.	182 361	275 161	92 800	50,9
Исполнено, тыс. руб.	138 050	207 996	69 946	50,7
Процент исполнения от уточненного плана, %	75,7	75,6	-	-

Как показал анализ, объем расходов на капитальные вложения в объекты в 2023 году по сравнению с 2022 годом **снизился** по видам расходов 410 «Бюджетные инвестиции» и 450 «Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам» и

увеличился по виду расходов 460 «Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность».

3.2.9. Анализ исполнения резервного фонда за 2023 год

Утвержденным планом на 2023 год (в ред. от 28.11.2023) предусмотрены средства резервного фонда Правительства Тюменской области в объеме 1 681,301 млн руб. За 2023 год использовано средств резервного фонда Правительства Тюменской области на сумму 1 745,583 млн руб., из них на реализацию наказов избирателей – 103,436 млн руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов резервного фонда Правительства Тюменской области за 2023 год занимают расходы по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 53,5 % (933,040 млн руб.), «Социальная политика» – 28,9 % (504,221 млн руб.).

3.2.10. Областной бюджет исполнен с профицитом в размере 24 691,135 млн руб. или 8,0 % к общему объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

4. Анализ исполнения консолидированного бюджета области за 2023 год

В 2023 году консолидированный бюджет Тюменской области (далее – консолидированный бюджет) исполнен с профицитом **24 803,143 млн руб.** (таблица 20).

Доходы консолидированного бюджета составили **353 591,313 млн руб.**, или **114,5 %** к плану на год (в 2022 году – 106,9 %) и по сравнению с 2022 годом увеличились на **85 609,397 млн руб.**, или на **31,9 %**.

Расходы консолидированного бюджета в 2023 году составили **328 788,170 млн руб.**, или **94,3 %** к плану на год и по сравнению с 2022 годом увеличились на **7 817,898 млн руб.**, или на **2,4 %**.

Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

тыс. руб.

Показатели	2022 год			2023 год			
	План	Исполнено	Исполнение к плану, %	План	Исполнено	Исполнение к плану, %	Исполнение к 2022 году, %
ВСЕГО доходов, в том числе:	250 765 820	267 981 916	106,9	308 777 539	353 591 313	114,5	131,9
Налоговые доходы	226 530 068	236 029 066	104,2	287 270 707	325 985 434	113,5	138,1
Неналоговые доходы	11 526 876	17 014 207	147,6	8 752 619	13 852 433	158,3	81,4
Безвозмездные поступления	12 708 876	14 938 643	117,5	12 754 213	13 753 446	107,8	92,1
Расходы	365 176 850	320 970 272	87,9	348 727 841	328 788 170	94,3	102,4
Дефицит/профицит (-/+)	-114 411 030	-52 988 356	-	-39 950 302	24 803 143	-	-

Доходы консолидированного бюджета без учета безвозмездных поступлений исполнены на **114,8 %** в сумме **339 837,867 млн руб.**, безвозмездные поступления составили **13 753,446 млн руб.**, или **107,8 %** к плану на год.

Налоговые доходы в 2023 году поступили в объеме **325 985,434 млн руб.**, или **113,5 %** к годовому плану.

Неналоговые доходы консолидированного бюджета поступили в объеме **13 852,433 млн руб.**, или **158,3 %** к годовому плану.

В структуре доходов консолидированного бюджета основную долю составляют поступления по налогу на прибыль организаций – **65,3 %** (в 2022 году – **56,3 %**), или **231 009,422 млн руб.**

В структуре исполнения консолидированного бюджета по сравнению с 2022 годом уменьшились доли безвозмездных поступлений и неналоговых доходов с **5,6 до 3,9 %** и с **6,3 до 3,9 %** соответственно, при этом увеличилась доля налоговых доходов с **88,1 до 92,2 %**.

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

- «Социальная политика» – **95 582,413 млн руб.** (**29,1 %**);
- «Национальная экономика» – **90 242,673 млн руб.** (**27,4 %**);
- «Образование» – **66 280,196 млн руб.** (**20,2 %**).

5. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

5.1. В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», Законом Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области» и иными нормативными правовыми актами на основании распоряжения Счетной палаты Тюменской области от 22.03.2024 № 29-пр проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2023 год финансового органа и 39 главных администраторов бюджетных средств (таблица 21).

Таблица 21

Перечень главных администраторов бюджетных средств

№	Наименование главного администратора средств областного бюджета	Код ГАБС
1	Аппарат Губернатора Тюменской области	001
2	Главное управление специальных мероприятий Тюменской области	002
3	Главное управление строительства Тюменской области	004
4	Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области	007
5	Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области	008
6	Департамент здравоохранения Тюменской области	009
7	Департамент имущественных отношений Тюменской области	010
8	Департамент по общественным связям, коммуникациям и молодежной политике Тюменской области	011
9	Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области	012
10	Департамент образования и науки Тюменской области	013
11	Департамент лесного комплекса Тюменской области	015
12	Департамент социального развития Тюменской области	016
13	Департамент недропользования и экологии Тюменской области	018
14	Департамент финансов Тюменской области	019
15	Департамент экономики Тюменской области	020
16	Избирательная комиссия Тюменской области	021
17	Департамент культуры Тюменской области	022
18	Комитет по охране и использованию объектов историко-культурного наследия Тюменской области	023
19	Департамент потребительского рынка и туризма Тюменской области	024
20	Управление по обеспечению деятельности мировых судей в Тюменской области	026
21	Представительство Правительства Тюменской области в органах государственной власти Российской Федерации	027
22	Счетная палата Тюменской области	030
23	Тюменская областная Дума	032
24	Управление ветеринарии Тюменской области	033
25	Управление гостехнадзора Тюменской области	034
26	Государственная жилищная инспекция Тюменской области	035
27	Управление делами Правительства Тюменской области	037
28	Управление записи актов гражданского состояния Тюменской области	038
29	Управление по делам архивов Тюменской области	039
30	Региональная энергетическая комиссия Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа	098

№	Наименование главного администратора средств областного бюджета	Код ГАБС
31	Департамент труда и занятости населения Тюменской области	103
32	Департамент инвестиционной политики и государственной поддержки предпринимательства Тюменской области	112
33	Комитет по делам национальностей Тюменской области	114
34	Комитет по контролю в сфере закупок Тюменской области	115
35	Департамент тарифной и ценовой политики Тюменской области	128
36	Департамент по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и среды их обитания Тюменской области	129
37	Департамент гражданской защиты и пожарной безопасности Тюменской области	130
38	Управление государственных закупок Тюменской области	158
39	Департамент информатизации Тюменской области	159

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

5.2. Бюджетная отчетность сформирована ГАБС с соблюдением требований к формам отчетности и составу отражаемых в них показателей, установленных Инструкцией № 191н и Порядком составления бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета главными администраторами бюджетных средств, утвержденным распоряжением Департамента финансов Тюменской области¹⁰ от 10.02.2017 № 05-р, в ред. от 27.12.2023 № 14-р, а также с учетом положений письма Департамента финансов Тюменской области от 24.01.2024 № 0271/09-30/2 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности за 2023 год», с дополнением от 24.01.2024 № 0771/09/1-30/2 (далее – письмо Департамента финансов № 0271/09-30/2), за исключением отдельных замечаний и недостатков, так:

– отдельными ГАБС при отражении в бюджетной отчетности (**ф. 0503175¹¹**) обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, принятых конкурентным способом, не в полной мере соблюдены положения письма Департамента финансов № 0271/09/1-30/2 *(в части применения КБК,*

¹⁰ Департамент финансов Тюменской области (далее — Департамент финансов).

¹¹ Форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (далее – ф. 0503175).

предусмотренных Законом Тюменской области № 85¹²);

– установлены случаи утверждения бюджетных ассигнований¹³ и отражения их в бюджетной отчетности (ф. 0503175, ф. 0503128¹⁴) по коду целевой статьи расходов, не предусмотренной для указанных целей Положением об установлении, детализации и порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области, утвержденным распоряжением Департамента финансов от 29.12.2022 № 23-р;

– суммы остатков нефинансовых активов, отраженные в ф. 0503168¹⁵ (в разрезе субсчетов), не всегда соответствуют остаткам, отраженным в бухгалтерском учете ГАБС и подведомственного казенного учреждения;

– в ряде форм бюджетной отчетности не заполнены отдельные графы (ф.0503125¹⁶, ф. 0503190¹⁷);

– в отдельных формах (ф. 0503127) отражается информация, не предусмотренная к заполнению в соответствии с Инструкцией 191н.

В Пояснительных записках (ф. 0503160) допускаются случаи:

– отражения информации, отличной от данных, содержащихся в соответствующих формах бюджетной отчетности;

– некорректных формулировок при обосновании суммы резервов предстоящих расходов;

– технических ошибок, в том числе в части кодов бюджетной классификации.

5.3. Результаты экспертно-аналитического мероприятия свидетельствуют о том, что бюджетная отчетность проверенных ГАБС соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

¹² Закон Тюменской области от 28.11.2023 №85 «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Закон Тюменской области № 85).

¹³ Субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (КЦСР 6000219130).

¹⁴ Форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (далее – ф. 0503128).

¹⁵ Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (далее – ф. 0503164).

¹⁶ Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» (далее – ф. 0503125).

¹⁷ Форма 05031190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (далее – ф. 0503190).

Показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2023 год сформированы на основании бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета.

5.4. Анализ дебиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2024 объем дебиторской задолженности по данным ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» составил 49 343,177 млн руб. и уменьшился по сравнению с 01.01.2023 на 4 965,202 млн руб., или на 9,1 %.

Информация о динамике дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 и 01.01.2024, представленная в составе отчета об исполнении областного бюджета за 2023 год, приведена в таблице 22.

Таблица 22
тыс. руб.

№ п/п	Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2023		Дебиторская задолженность на 01.01.2024		Изменения дебиторской задолженности			
		Всего	В т.ч. просроченная	Всего	В т.ч. просроченная	Всего гр.5-гр.3	%	В т.ч. просроченная гр.6-гр.4	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расчеты по доходам (020500000)	46 126 753	5 373 652	43 311 445	1 837 429	-2 815 308	-6	-3 536 223	-66
2	Расчеты по выданным авансам (020600000)	7 387 685	7 290	5 289 385	7 290	-2 098 300	-28	0	0
3	Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	78	0	6	0	-72	-92	0	-
4	Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	786 732	509 952	742 215	505 538	-44 517	-6	-4 414	-1
5	Расчеты по платежам в бюджеты (303000000)	7 131	0	126	0	-7 005	-98	0	-
	ИТОГО	54 308 379	5 890 894	49 343 177	2 350 257	-4 965 202	-9,1	-3 540 637	-60

Просроченная дебиторская задолженность уменьшилась за 2023 год на 3 540,637 млн руб., или на 60,1 %, и составила 2 350,257 млн руб. Основная сумма просроченной дебиторской задолженности (78,2 %) сложилась по счету 020500000 «Расчеты по доходам» и в основном связана с нарушением сроков оплаты налогов и сборов в областной бюджет.

5.5. Анализ сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства

Согласно данным ф. 0503190, ф. 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения» на балансе ГАБС, подведомственных казенных и бюджетных (автономных) учреждений по состоянию на 01.01.2024 числятся вложения в 415 объектов на общую сумму 59 671,062 млн руб., в том числе на балансе бюджетных (автономных) учреждений – в 59 объектов на сумму 2 891,164 млн руб. (на 01.01.2023 – 517 объектов на сумму 65 660,007 млн руб., в том числе на балансе бюджетных (автономных) учреждений – в 131 объект на сумму 3 879,145 млн руб.).

Информация в разрезе статуса объектов приведена в таблице 23.

Таблица 23
тыс. руб.

Наименование статуса объекта	Вложения на 01.01.2023		Вложения на 01.01.2024		Изменения	
	Кол-во объектов	Сумма	Кол-во объектов	Сумма	Кол-во объектов	Сумма
Строительство (приобретение) ведется	32	33 416 826	28	34 715 470	-4	1 298 645
Строительство объекта не начиналось	123	547 599	129	770 326	6	222 727
Проведение проектно-изыскательских работ и разработка проектно-сметной документации	68	176 469	70	244 980	2	68 511
Государственная регистрация права оперативного управления балансодержателем пройдена	1	95	0	0	-1	-95
Документы находятся на государственной регистрации	12	7 817 772	3	3 714 717	-9	-4 103 054
Документы не направлены на государственную регистрацию	31	1 190 685	27	1 150 062	-4	-40 623
Передача объекта незавершенного строительства в собственность иному публично-правовому образованию	92	5 120 521	30	4 713 210	-62	-407 311
Передача по концессионному соглашению	15	1 817 200	10	1 315 892	-5	-501 308
Списание и снос объекта незавершенного строительства	69	2 037 268	58	1 721 314	-11	-315 954
Иное основание выбытия	12	142 059	11	138 677	-1	-3 383
Строительство объекта приостановлено без консервации	20	11 953 439	15	9 830 987	-5	-2 122 452
Объект законсервирован	1	262 146	1	291 371	0	29 225
Строительство, реконструкция объекта капитального строительства не завершены и возникли ограничения, установленные земельным и иным законодательством Российской Федерации, являющиеся в соответствии с пунктом 5 части 6 статьи 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, № 1, ст. 16; 2016, № 27, ст. 4306; 2018, № 32, ст. 5135) основанием для отказа в выдаче разрешения на ввод такого объекта в эксплуатацию	1	318 048	1	318 048	0	0
В соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не предусмотрены на завершение строительства, реконструкции объекта	3	585 790	2	574 674	-1	-11 116

Наименование статуса объекта	Вложения на 01.01.2023		Вложения на 01.01.2024		Изменения	
	Кол-во объектов	Сумма	Кол-во объектов	Сумма	Кол-во объектов	Сумма
капитального строительства, строительство, реконструкция которого не завершены, в течение трех лет начиная с последнего года, в котором осуществлялось финансирование таких строительства, реконструкции за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, при условии, что такие строительство, реконструкция не осуществляются за счет внебюджетных источников финансирования						
Вложения произведены в проектные и (или) изыскательские работы, по результатам которых проектная документация не утверждена или утверждена более 5 лет назад, но не включена в реестр типовой проектной документации или не признана экономически эффективной проектной документацией повторного использования	37	274 090	30	171 334	-7	-102 756
ИТОГО	517	65 660 007	415	59 671 062	-102	-5 988 944

5.6. Расходы областного бюджета по элементу вида расходов «831 Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» в 2023 году составили 33 807,814 тыс. руб.

Анализ расходов за 2021-2023 годы в разрезе ГАБС приведен в таблице 24.

Таблица 24

тыс.руб.

ГАБС	Расходы по КВР 831			
	2021	2022	2023	Итого
004Главное управление строительства Тюменской области	11 188,342	7 134,515	27 676,182	45 999,039
007Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области	-	3 543,545	-	3 543,545
008Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области	3,317	-	-	3,317
009Департамент здравоохранения Тюменской области	13,961	660,423	180,818	855,202
010Департамент имущественных отношений Тюменской области	3 064,416	2 811,093	2 401,087	8 276,596
015Департамент лесного комплекса Тюменской области	327,302	411,334	582,767	1 321,403
016Департамент социального развития Тюменской области	-	4,000	231,630	235,630
018Департамент недропользования и экологии Тюменской области	919,769	570,612	1 425,600	2 915,981
019Департамент финансов Тюменской области	-	610,051	165,000	775,051
022Департамент культуры Тюменской области	-	72,761	-	72,761
023Комитет по охране и использованию объектов историко-культурного наследия Тюменской области	-	132,737	185,000	317,737
026Управление по обеспечению деятельности мировых судей в Тюменской области	-	0,545	-	0,545
024Департамент потребительского рынка и туризма Тюменской области	30,000	-	-	30,000
032Тюменская областная Дума	-	-	33,320	33,320
035Государственная жилищная инспекция Тюменской области	62,000	15,000	495,050	572,050
103Департамент труда и занятости населения Тюменской области	78,265	3,600	150,064	231,929
128Департамент тарифной и ценовой политики Тюменской области	-	284,180	201,600	485,780
129Департамент по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и среды их обитания Тюменской области	-	-	78,000	78,000
130Департамент гражданской защиты и пожарной безопасности Тюменской области	-	10,106	1,696	11,802
Итого	15 687,372	16 264,502	33 807,814	65 759,688

6. Отчет об исполнении областного бюджета за 2023 год является достоверным во всех существенных отношениях. Законопроект может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Тюменской областной Думы.