

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2024 года

Счетная палата Тюменской области по результатам рассмотрения отчета об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2024 года в соответствии со статьей 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области», статьей 7 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», отмечает следующее.

1. Заключение на отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2024 года подготовлено в соответствии с пунктом 2.4 плана работы Счетной палаты Тюменской области на 2024 год, утвержденного постановлением коллегии Счетной палаты Тюменской области от 27.12.2023 № 19.

2. Законом 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) утверждены основные характеристики областного бюджета на 2024 год:

– общий объем доходов в сумме 246 421,530 млн руб. (далее – годовой план);

– общий объем расходов в сумме 290 063,157 млн руб. (по данным сводной бюджетной росписи областного бюджета на 01.07.2024 план по расходам (далее – уточненный план) составил 322 919,159 млн руб.);

– дефицит областного бюджета – в сумме 43 641,627 млн руб.;

– верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2025 года – в сумме 49 199,941 млн руб.

3. Областной бюджет за первое полугодие 2024 года исполнен по доходам в объеме **139 241,372 млн руб.**, по расходам – в объеме **144 049,791 млн руб.**, с дефицитом в размере **4 808,419 млн руб.** (таблица 1).

Таблица 1

Общие итоги исполнения областного бюджета за 1 полугодие 2024 года

тыс. руб.

Показатели	2024 год		
	Уточненный план на год	Исполнено за 1 полугодие	Исполнено к уточненному плану, в %
Доходы	246 421 530	139 241 372	56,5
Расходы	322 919 159	144 049 791	44,6
Дефицит/профицит (-/+)	-76 497 629	-4 808 419	-

4. Доходы областного бюджета за первое полугодие 2024 года составили 139 241,372 млн руб., или 56,5 % к годовому плану (таблица 2).

Таблица 2

Исполнение областного бюджета по доходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2024 год		
		Уточненный план на год	Исполнено за 1 полугодие	Исполнено к уточненному плану, в %
	ВСЕГО доходов, в том числе:	246 421 530	139 241 372	56,5
1	Налоговые доходы	235 974 457	127 252 024	53,9
	<i>удельный вес, %</i>	<i>95,8</i>	<i>91,4</i>	-
2	Неналоговые доходы	2 190 319	5 389 859	246,1
	<i>удельный вес, %</i>	<i>0,9</i>	<i>3,9</i>	-
3	Безвозмездные поступления	8 256 754	6 599 489	79,9
	<i>удельный вес, %</i>	<i>3,3</i>	<i>4,7</i>	-

4.1. Налоговых доходов получено **127 252,024 млн руб.,** или **53,9 %** к годовому плану (таблица 3).

Таблица 3

Исполнение областного бюджета по налоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	План на 2024 год	Исполнено за 1 полугодие 2024 года		
		Сумма	В % к плану на год	Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Налог на прибыль организаций	167 365 160	94 294 222	56,3	74,1
Налог на доходы физических лиц	37 086 140	17 365 697	46,8	13,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	10 773 725	5 023 168	46,6	4,0
Налоги на совокупный доход	5 563 585	3 832 589	68,9	3,0
Налоги на имущество	14 771 818	6 543 586	44,3	5,1

Показатели	План на 2024 год	Исполнено за 1 полугодие 2024 года		
		Сумма	В % к плану на год	Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	104 468	36 563	35,0	-
Государственная пошлина	309 561	156 212	50,5	0,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-13		-
ВСЕГО налоговых доходов	235 974 457	127 252 024	53,9	100,0

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес составляют: налог на прибыль организаций – 74,1 % налог на доходы физических лиц – 13,7 %.

Наибольший уровень исполнения налоговых поступлений к годовому плану на 2024 год наблюдается по следующим доходным источникам:

- налоги на совокупный доход – 68,9 % (3 832,589 млн руб.);
- налог на прибыль организаций – 56,3 % (94 294,222 млн руб.).

4.2. Поступления неналоговых доходов в областной бюджет за первое полугодие 2024 года составили **5 389,859 млн руб.**, или **246,1 %** к годовому плану (таблица 4).

Таблица 4

Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 1 полугодие 2024 года		
		Сумма	В % к уточненному плану на год	Уд. вес в структуре неналоговых доходов, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	677 853	4 038 427	595,8	74,9
Платежи при использовании природными ресурсами	262 099	147 776	56,4	2,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	555 242	330 320	59,5	6,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	77 860	207 189	266,1	3,9
Административные платежи и сборы	93	96	103,2	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	617 172	666 507	108,0	12,4
Прочие неналоговые доходы	0	-456	-	-
ВСЕГО неналоговых доходов	2 190 319	5 389 859	246,1	100,0

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

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 595,8 % (4 038,427 млн руб.) обусловлены: увеличением процентных ставок в части поступления доходов по процентам, полученным от размещения на срочных депозитах свободных остатков денежных средств в ходе исполнения бюджета текущего года, а также от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в областной бюджет, с учетом изменения периодичности зачисления доходов с ежеквартальной на ежемесячную; поступлениями по бюджетному кредиту, предоставленному бюджету муниципального района в ноябре 2023 года; заключением по результатам аукционов новых договоров аренды земельных участков, планирование доходов по которым не осуществлялось; фактически полученной прибылью государственным предприятием Тюменской области;

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 266,1 % (207,189 млн руб.) обусловлены поступлением в бюджет платежей с опережением графиков выкупа жилых помещений, находящихся в областной собственности, а также выкупом земельных участков, ранее предоставленных в аренду, и состоявшимися торгами, на которых реализованы объекты областной собственности, включенные в прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Тюменской области на 2024 год;

– штрафы, санкции, возмещение ущерба – 108,0 % (666,507 млн руб.) обусловлено за счет поступления доходов от сумм пеней, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов областного бюджета занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 74,9 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 12,4 % и доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 6,1 %.

4.3. Объем безвозмездных поступлений за первое полугодие 2024 года составил **6 599,489 млн руб.**, или **79,9 %** к годовому плану (таблица 5).

Таблица 5

Исполнение областного бюджета по безвозмездным поступлениям

тыс. руб.

Показатели	Уточнен- ный план на 2024 год	Исполнено за 1 полугодие 2024 года		
		Сумма	В % к уточнен- ному плану на год	Уд. вес в стр-ре безвозмездных поступлений, %
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0	202 045	-	3,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	3 930 211	2 144 687	54,6	32,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 683 531	1 827 654	68,1	27,7
Иные межбюджетные трансферты	1 350 912	1 033 175	76,5	15,6
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	292 100	176 380	60,4	2,7
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	43 670	-	0,6
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации	-	20 000	-	0,3
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	1 188 553	-	18,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-36 675		-0,5
ВСЕГО безвозмездных поступлений	8 256 754	6 599 489	79,9	100,0

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют: субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 32,5 % (2 144,687 млн руб.); субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 27,7 % (1 827,654 млн руб.).

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) за первое полугодие 2024 года исполнены на 54,6 % к годовому плану. Наибольший удельный вес в структуре субсидий приходится:

– на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений – 568,176 млн руб.;

– на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, – 226,698 млн руб.;

– на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения – 164,036 млн руб.;

– на поддержку приоритетных направлений агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования – 144,056 млн руб.;

– на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации – 127,810 млн руб.;

– на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения – 105,653 млн руб.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за первое полугодие 2024 года исполнены на 68,1 % к годовому плану. Среди субвенций наибольшую долю составляют субвенции:

– на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – 730,244 млн руб.;

– на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 350,000 млн руб.;

– на осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров – 155,958 млн руб.;

– на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России», – 124,943 млн руб.

Иные межбюджетные трансферты за первое полугодие 2024 года исполнены на 76,5 % к годовому плану. В структуре иных межбюджетных трансфертов наибольший объем поступлений приходится на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации:

– на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – 688,534 млн руб.;

– на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – 146,464 млн руб.

5. Расходы областного бюджета за первое полугодие 2024 года составили 144 049,791 млн руб., или 44,6 % к уточненному плану.

Анализ исполнения расходов за первое полугодие 2022–2024 годов представлен в таблице 6.

Таблица 6

Показатели	Исполнение по расходам за 1 полугодие		
	2022 год	2023 год	2024 год
Расходы, тыс. руб.	128 426 859	114 018 530	144 049 791

Из таблицы 7 следует, что наибольшее исполнение областного бюджета по расходам за первое полугодие в абсолютном выражении за последние 3 года имело место в 2024 году (144 049,791 млн руб.).

5.1. Структура расходов областного бюджета за первое полугодие 2024 года в разрезе программных и непрограммных мероприятий приведена в таблице 7.

Таблица 7
тыс. руб.

Показатели	Уточненный план на 2024 год		Исполнено за 1 полугодие 2024 года		
	Сумма	Доля, %	Сумма	% к уточненному плану	Доля, %
Расходы на государственные программы	252 476 072	78,2	117 231 466	46,4	81,4
Непрограммные расходы	70 443 087	21,8	26 818 325	38,1	18,6
ВСЕГО расходов	322 919 159	100,0	144 049 791	44,6	100,0

Уточненным планом предусмотрены расходы по 30 государственным программам Тюменской области (исполнение составило 46,4 %) и непрограммные расходы (исполнение составило 38,1 %).

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

В соответствии с отчетом по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151) наибольшие суммы расходов отмечены по главным распорядителям:

- Департамент социального развития Тюменской области – 40 248,731 млн руб., или 27,9 % от общего объема исполненных расходов;
- Департамент финансов Тюменской области – 21 908,763 млн руб., или 15,2 % от общего объема исполненных расходов.

Наибольший уровень исполнения расходов областного бюджета к уточненному плану наблюдается:

- у Избирательной комиссии – 79,1 %;
- у Комитета по делам национальностей Тюменской области – 74,3 %.

5.3. Исполнение областного бюджета за первое полугодие 2024 года по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице 8.

Таблица 8
тыс. руб.

Наименование разделов	Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 1 полугодие 2024 года		
		Сумма	В % к уточненному плану на год	Удельный вес в структуре расходов, %
Общегосударственные вопросы	7 518 666	2 668 629	35,5	1,8
Национальная оборона	56 111	28 055	50,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 916 110	1 405 343	35,9	1,0
Национальная экономика	57 333 456	15 172 126	26,5	10,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	11 720 435	3 315 534	28,3	2,3
Охрана окружающей среды	759 230	201 810	26,6	0,1
Образование	49 919 543	24 223 292	48,5	16,8
Культура, кинематография	4 217 722	2 114 639	50,1	1,5
Здравоохранение	24 524 951	11 179 919	45,6	7,8
Социальная политика	103 515 108	59 055 221	57,0	41,0
Физическая культура и спорт	3 903 017	2 104 546	53,9	1,5
Средства массовой информации	1 402 157	950 929	67,8	0,7
Обслуживание государственного (муниципального) долга	3 884 673	0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	50 247 980	21 629 748	43,0	15,0
ВСЕГО расходов	322 919 159	144 049 791	44,6	100,0

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за первое полугодие 2024 года составили расходы по разделам: «Социальная политика» – 41,0 %, «Образование» – 16,8 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 15,0 %.

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

С учетом этого сумма межбюджетных трансфертов, переданная за первое полугодие 2024 года муниципальным образованиям, составила **42 458,134 млн руб.**, в том числе:

– дотации, передаваемые в бюджеты муниципальных районов и городских округов, – 21 604,030 млн руб.;

– субсидии и иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по вопросам местного значения – 5 988,280 млн руб.;

– субвенции, передаваемые в местные бюджеты на выполнение государственных полномочий, – 14 865,824 млн руб.

В первом полугодии 2024 года уровень исполнения областного бюджета по разделам классификации расходов к уточненному плану составил от 26,5 % по разделу «Национальная экономика» до 67,8 % по разделу «Средства массовой информации».

Уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составил 44,6 % к сводной бюджетной росписи, из них по 7 разделам выше среднего уровня, по 6 разделам – ниже. По разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга» финансирование за первое полугодие 2024 года не осуществлялось в связи с тем, что в соответствии с Соглашениями с Минфином России о предоставлении из федерального бюджета бюджетных кредитов оплата процентов за пользование бюджетными кредитами запланирована на IV квартал 2024 года.

Показатели уровня исполнения областного бюджета по расходам к сводной бюджетной росписи по разделам бюджетной классификации расходов приведены в таблице 9.

Таблица 9

Наименование разделов	Процент исполнения расходов от сводной бюджетной росписи за 1 полугодие			Отклонение данных 2024 года (в %) от:	
	2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год
Общегосударственные вопросы	29,5	41,8	35,5	6,0	-6,3
Национальная оборона	47,9	47,8	50,0	2,1	2,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	25,1	50,6	35,9	10,8	-14,7
Национальная экономика	29,3	30,0	26,5	-2,8	-3,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	37,1	31,3	28,3	-8,8	-3,0
Охрана окружающей среды	11,9	7,1	26,6	14,7	19,5
Образование	48,5	49,2	48,5	0,0	-0,7
Культура, кинематография	39,7	32,3	50,1	10,4	17,8
Здравоохранение	42,6	50,2	45,6	3,0	-4,6
Социальная политика	51,2	53,0	57,0	5,8	4,0
Физическая культура и спорт	28,5	48,5	53,9	25,4	5,4
Средства массовой информации	54,9	49,4	67,8	12,9	18,4
Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	37,2	42,2	43,0	5,8	0,8
ВСЕГО расходов	40,3	44,6	44,6	4,3	0,0

Анализ исполнения расходов областного бюджета за первое полугодие 2024 года по отдельным разделам и подразделам классификации расходов показал следующее.

5.4. Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме **1 405,343 млн руб.**, или на **35,9 %** к уточненному плану и **98,1 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2023 года (1 432,550 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,0 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 1,2 %).

В структуре раздела наибольшую долю составили расходы по подразделам «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» – 78,0 % (1 095,410 млн руб., или 34,2 % к уточненному плану) и «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 20,4 % (287,234 млн руб.,

или 41,7 % к уточненному плану).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде составила **99,7 % (1 401,243 млн руб.)**.

Наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, гражданская оборона» (1 094,094 млн руб., или 77,9 % от расходов по разделу).

Средства в основном направлены на реализацию мероприятий «Обеспечение эффективного предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожаров, реализация мероприятий гражданской обороны» (537,201 млн руб.) и «Организация деятельности аварийно-спасательных служб и аварийно-спасательных формирований и обеспечение пожарной безопасности» (503,115 млн руб.) указанной государственной программы.

5.5. Расходы по разделу «Национальная экономика» за первое полугодие 2024 года составили 15 172,126 млн руб., или 26,5 % к уточненному плану (таблица 10).

Таблица 10
тыс. руб.

Наименование подразделов	Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 1 полугодие 2024 года		Удельный вес расходов в стр-ре раздела, %
		Сумма	В % к уточненному плану на год	
Общэкономические вопросы	693 955	258 256	37,2	1,7
Топливо-энергетический комплекс	51 724	21 113	40,8	0,2
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	1 825	339	18,6	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	4 933 658	1 189 452	24,1	7,8
Водное хозяйство	275 662	375	0,1	0,0
Лесное хозяйство	2 508 384	1 336 072	53,3	8,8
Транспорт	6 688 219	1 492 673	22,3	9,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	34 331 904	8 958 258	26,1	59,1
Связь и информатика	2 803 237	1 230 841	43,9	8,1
Другие вопросы в области национальной экономики	5 044 888	684 747	13,6	4,5
ВСЕГО расходов	57 333 456	15 172 126	26,5	100,0

Удельный вес расходов на национальную экономику в структуре расходов областного бюджета за первое полугодие 2024 года составил **10,5 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 11,8 %).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **95,0 % (14 418,407 млн руб.)**.

В структуре раздела наибольшую долю составили расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (59,1 %).

В отчетном периоде расходы по подразделу **«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** исполнены в сумме **8 958,258 млн руб.**, или на **26,1 %** к уточненному плану. Объем финансирования по данному подразделу осуществлен в рамках реализации мероприятий программ «Развитие транспортной инфраструктуры» – 4 651,655 млн руб. (51,9 % к расходам по подразделу) (в том числе за счет средств дорожного фонда – 3 903,793 млн руб.) и «Сотрудничество» – 4 306,602 млн руб. (48,1 % к расходам по подразделу).

В отчетном периоде расходы по подразделу **«Транспорт»** исполнены в сумме **1 492,673 млн руб.**, или на **22,3 %** к уточненному плану.

Объем финансирования по данному подразделу осуществлен в основном в рамках реализации мероприятий программ «Развитие транспортной инфраструктуры» – 778,102 млн руб. (52,1 % к расходам по подразделу).

5.6. Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили **3 315,534 млн руб.**, или **28,3 %** к уточненному плану и **195,0 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2023 года (1 700,214 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **2,3 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 1,5 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – 38,2 % (1 265,140 млн руб., или 37,3 % к уточненному плану) и «Жилищное хозяйство» – 32,5 % (1 078,983 млн руб., или 25,8 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре раздела в отчетном периоде составила **80,6 % (2 671,250 млн руб.)**.

Наибольшая часть расходов областного бюджета по данному разделу осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие жилищного строительства» – 31,2 % (1 034,460 млн руб.).

Наибольший объем бюджетных ассигнований в рамках вышеуказанной государственной программы направлен на комплекс процессных мероприятий «Реализация полномочий по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем» в размере 526,636 млн руб.

5.7. Расходы по разделу «Образование» исполнены в сумме **24 223,292 млн руб.**, или на **48,5 %** к уточненному плану и **117,6 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2023 года (20 593,335 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **16,8 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 18,1 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Общее образование» – 54,8 % (13 265,764 млн руб., или 47,3 % к уточненному плану) и «Среднее профессиональное образование» – 19,5 % (4 711,145 млн руб., или 49,6 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,0 % (23 977,014 млн руб.)**.

В структуре раздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках мероприятий государственной программы «Развитие образования и науки» (20 023,632 млн руб., или 82,7 % расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлен на реализацию комплекса процессных мероприятий «Предоставление образования (включая меры социальной поддержки), методическое сопровождение и оценка качества образования, обеспечение современных условий образовательного процесса» (18 022,003 млн руб.) в рамках указанной государственной программы.

5.8. По разделу «Культура, кинематография» расходы за первое полугодие 2024 года составили **2 114,639 млн руб.**, или **50,1 %** к уточненному плану и **190,3 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период

2023 года (1 111,039 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,5 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 1,0 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Культура» – 86,7 % (1 832,973 млн руб., или 48,0 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на культуру, кинематографию в структуре раздела в отчетном периоде составила **90,4 % (1 912,624 млн руб.)**.

При этом наибольшая часть расходов в сфере культуры, кинематографии осуществлена в рамках государственной программы «Развитие культуры» (1 598,516 млн руб., или 75,6 % от расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлен на реализацию комплекса процессных мероприятий «Создание условий для развития библиотечного, музейного дела, искусства и творчества» (1 097,000 млн руб.).

5.9. Расходы по разделу «Здравоохранение» составили 11 179,919 млн руб., или 45,6 % к уточненному плану и 75,0 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2023 года (14 913,087 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **7,8 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 13,1 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Стационарная медицинская помощь» – 37,5 % (4 193,629 млн руб., или 43,5 % к уточненному плану) и «Амбулаторная помощь» – 33,9 % (3 784,742 млн руб., или 48,4 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на здравоохранение в структуре раздела в отчетном периоде составила **95,2 % (10 642,401 млн руб.)**.

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» (10 337,983 млн руб., или 92,5 % от расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлен на реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение функционирования отрасли»

(7 806,338 млн руб.).

5.10. По разделу «**Социальная политика**» расходы исполнены в объеме **59 055,221 млн руб.**, или **57,0 %** к уточненному плану и **142,9 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2023 года (41 337,524 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **41,0 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 36,2 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Социальное обеспечение населения» – 57,7 % (34 090,459 млн руб., или 56,6 % к уточненному плану) и «Охрана семьи и детства» – 36,9 % (21 800,733 млн руб., или 59,4 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на социальную политику в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,3 % (58 612,563 млн руб.)**.

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках государственных программ «Сотрудничество» (27 328,494 млн руб., или 46,3 % от расходов по разделу), «Развитие отрасли «Социальная политика» (16 054,820 млн руб., или 27,2 % от расходов по разделу) и «Развитие здравоохранения» (8 559, 216 млн руб., или 14,5 % от расходов по разделу).

По государственной программе «Развитие отрасли «Социальная политика» наибольший объем средств направлен на реализацию комплекса процессных мероприятий «Реализация государственной политики в сфере социальной поддержки граждан» (14 626,382 млн руб.).

Наибольший объем бюджетных ассигнований в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» направлен на реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение функционирования отрасли» (5 202,041 млн руб.).

5.11. Расходы по разделу «**Физическая культура и спорт**» составили **2 104,546 млн руб.**, или **53,9 %** к уточненному плану и **123,0 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2023 года (1 711,366 млн руб.).

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

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Спорт высших достижений» – 57,0 % (1 199,789 млн руб., или 58,9 % к уточненному плану) и «Массовый спорт» – 39,9 % (839,740 млн руб., или 48,0 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила **98,5 % (2 072,119 млн руб.)**.

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлен на реализацию комплекса процессных мероприятий «Создание условий для всех категорий и групп населения для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, подготовка спортивного резерва и развитие спорта высших достижений» (1 678,394 млн руб.) государственной программы «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования».

5.12. Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» составили **21 629,748 млн руб.**, или **43,0 %** к уточненному плану и **149,7 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2023 года (14 446,310 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета в отчетном периоде составил **15,0 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 12,7 %).

Расходы по подразделу «**Иные дотации**» составили **17 863,334 млн руб.**, или **47,6 %** к уточненному плану и **164,1 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (10 886,595 млн руб.). Данные средства направлены на финансирование дефицита местных бюджетов (17 703,668 млн руб.), а также для содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших (высоких) значений показателей деятельности органов местного самоуправления и (или) достижения наилучших (высоких) показателей социально-экономического развития (рейтингов) – 159,666 млн руб.

Расходы по подразделу «**Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**» составили **3 740,696 млн руб.**, или **29,7 %** к уточненному плану

и **105,5 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (3 546,926 млн руб.).

Расходы по подразделу «**Прочие межбюджетные трансферты общего характера**» исполнены на **25,718 млн руб.**, или **17,8 %** к уточненному плану и **201,1 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (12,789 млн руб.). Данные средства направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (5,124 млн руб.), а также на мероприятия, направленные на реализацию инициативных проектов (20,594 млн руб.).

5.13. Сведения об исполнении расходов областного бюджета за первое полугодие 2024 года по видам расходов¹ в соответствии с классификацией расходов представлены в таблице 11.

Таблица 11

Вид расходов	Наименование	Исполнено за 1 полугодие 2023 года		Уточненный план на 2024 год, тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие 2024 года		Отклонение	
		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	абсолютное, тыс. руб.	относительное, %
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	2 738 555	42,5	7 398 366	3 372 353	45,6	633 798	23,1
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	8 782 513	35,0	23 400 428	7 288 767	31,1	-1 493 746	-17,0
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	14 734 842	53,5	29 099 052	15 524 058	53,3	789 216	5,4
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	5 403 136	29,8	16 871 359	3 247 079	19,2	-2 156 057	-39,9
500	Межбюджетные трансферты	53 550 138	44,4	178 555 492	84 025 777	47,1	30 475 639	56,9
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	22 293 736	53,0	45 960 188	24 979 966	54,4	2 686 230	12,0
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0	0,0	3 884 673	0	0,0	0	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования	6 515 610	48,8	17 749 601	5 611 791	31,6	-903 819	-13,9
	Итого	114 018 530	44,6	322 919 159	144 049 791	44,6	30 031 261	26,3

¹ На основании отчета по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151).

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за первое полугодие 2024 года составили межбюджетные трансферты – 58,3 %, или 84 025,777 млн руб.

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

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 54,4 %;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 53,3 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наибольшее увеличение расходов произошло по следующим видам расходов:

- межбюджетные трансферты – на 30 475,639 млн руб. (с 53 550,138 млн руб. до 84 025,777 млн руб.), или на 56,9 %;
- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – на 633,798 млн руб. (с 2 738,555 млн руб. до 3 372,353 млн руб.), или на 23,1 %.

5.14. В отчетном периоде предусмотрено финансирование 30 государственных программ (в аналогичном периоде прошлого года – 29 государственных программ).

Расходы на **государственные программы** исполнены за первое полугодие 2024 года в сумме **117 231,466 млн руб.**, или **46,4%** к уточненному плану и **124,9 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2023 года (93 831,117 млн руб.).

Удельный вес расходов на государственные программы в структуре расходов областного бюджета составил **81,4 %** (за первое полугодие 2023 года составлял 82,3 %).

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

- «Сотрудничество» – 29,9 % или 35 018,800 млн руб. (за аналогичный период 2023 года – 20,3 %, или 19 073,762 млн руб.);

– «Развитие образования и науки» – 17,7 %, или 20 747,458 млн руб. (за аналогичный период 2023 года – 20,7 %, или 19 413,825 млн руб.).

Финансирование на уровне 50,0 % и выше к уточненному плану сложилось по **11** государственным программам. Наибольшее исполнение сложилось по программе «Повышение конкурентоспособности экономики» (94,4 %).

Финансирование мероприятий **7** программ осуществлено на уровне от 40,0 до 49,5 % к уточненному плану, **11** программ – на уровне ниже 40,0 %.

По государственной программе «Развитие беспилотных авиационных систем» финансирование в первом полугодии 2024 года не осуществлялось.

За первое полугодие 2024 года исполнение расходов областного бюджета в рамках **30** государственных программ осуществлялось **29** главными распорядителями бюджетных средств, из них:

- Главное управление строительства Тюменской области – 14 программ;
- Департамент социального развития Тюменской области – 9 программ.

5.15. В Тюменской области в рамках **16** государственных программ предусмотрено финансирование **34** региональных проектов.

Расходы на реализацию **региональных проектов** за первое полугодие 2024 года исполнены в сумме **6 591,143 млн руб.²**, или **47,6 %** к уточненному плану (включая средства федерального бюджета в сумме **1 580,378 млн руб.³**), и **86,6 %** к фактическому исполнению за первое полугодие 2023 года (7 610,404 млн руб.).

Удельный вес расходов на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в структуре расходов областного бюджета составляет **4,6 %** (на 01.07.2023 – 6,7 %).

Финансирование региональной составляющей национальных проектов представлено в таблице 12.

² На основании отчета по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151).

³ На основании сводной справки по кассовым операциям со средствами бюджета (месячная) (ф.0531858) по бюджету Тюменской области в разрезе муниципальных образований по состоянию на 01.07.2024.

Таблица 12

№	Наименование национального проекта	Исполнено за 1 полугодие 2023 года		Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 1 полугодие 2024 года		
		Сумма	В % к уточненному плану на год		Сумма	В % к уточненному плану на год	Доля в общем объеме расходов на нацпроекты, %
	Человеческий капитал	4 724 763	70,3	4 773 570	2 631 092	55,1	39,9
1	Здравоохранение	1 346 582	84,3	1 513 404	1 062 831	70,2	16,1
2	Образование	1 463 900	84,6	475 710	430 403	90,5	6,5
3	Культура	157 726	78,1	110 120	49 285	44,8	0,8
4	Демография	1 756 555	55,0	1 972 561	1 088 573	55,2	16,5
5	Наука и университеты	-	-	701 775	0	-	-
	Комфортная среда для жизни	2 499 276	31,0	8 709 643	3 713 356	42,6	56,3
6	Экология	162 964	8,2	214 999	170 852	79,5	2,6
7	Безопасные качественные дороги	1 897 506	47,1	5 871 810	2 393 049	40,8	36,3
8	Жилье и городская среда	438 806	21,7	2 622 834	1 149 455	43,8	17,4
	Экономический рост	386 365	75,0	354 663	246 695	69,6	3,8
9	Производительность труда	8 191	100,0	8 548	8 548	100,0	0,1
10	Цифровая экономика Российской Федерации	66 985	53,7	151 605	102 105	67,3	1,6
11	Малое и среднее предпринимательство и поддержка предпринимательской инициативы	311 189	81,3	190 010	136 042	71,6	2,1
12	Международная кооперация и экспорт	0	-	0	0	-	-
13	Беспилотные авиационные системы	-	-	4 500	0	-	-
	ВСЕГО	7 610 404	49,8	13 837 876	6 591 143	47,6	100,0

В структуре расходов на национальные проекты наибольшая доля 56,3 %, или 3 713,355 млн руб., приходится по направлению «Комфортная среда для жизни».

В разрезе национальных проектов наибольшую долю составляют расходы на национальные проекты «Безопасные качественные дороги» – 36,3 % и «Жилье и городская среда» – 17,4 %.

В структуре расходов на региональные проекты в рамках национальных проектов наибольшую долю расходов составляет региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» (36,3 %, или 2 392,649 млн руб.).

Расходы по 9 региональным проектам исполнены на уровне 100 % к уточненному плану, по 16 региональным проектам исполнены

на уровне от **50,0** до **99,9 %**, по **3** региональным проектам – на уровне от **40,0** до **49,9 %**, по **3** региональным проектам – на уровне **ниже 40,0 %**.

По 3 из 34 региональных проектов, финансирование в первом полугодии 2024 года не осуществлялось («Создание сети современных кампусов» (национальный проект «Наука и университеты»), «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» (национальный проект «Безопасные качественные дороги») и «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы» (национальный проект «Беспилотные авиационные системы»)).

5.16. Расходы по непрограммным направлениям деятельности за первое полугодие 2024 года составили **26 818,325 млн руб.**, или **38,1 %** к уточненному плану и **132,8 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2023 года (20 187,413 млн руб.).

Удельный вес расходов по непрограммным направлениям деятельности в структуре расходов областного бюджета составляет **18,6 %** (за первое полугодие 2023 года составлял 17,7 %).

Наибольшую долю в структуре непрограммных расходов составили расходы на иные дотации – 66,6 % (17 863,334 млн руб.), на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 13,9 % (3 740,696 млн руб.).

5.17. Утвержденным планом на 2024 год предусмотрены средства резервного фонда Правительства Тюменской области в объеме 2 177,644 млн руб. За первое полугодие 2024 года распределено средств резервного фонда Правительства Тюменской области на сумму 1 114,104 млн руб., из них на реализацию наказов избирателей – 67,657 млн руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов резервного фонда Правительства Тюменской области за первое полугодие 2024 года занимают расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 41,2 % (458,646 млн руб.), «Социальная политика» – 35,0 % (390,071 млн руб.) и «Национальная экономика» – 12,1 % (134,696 млн руб.).

6. За первое полугодие 2024 года областной бюджет исполнен с дефицитом в размере 4 808,419 млн руб. (в первом полугодии 2023 года – профицит (47 276,316 млн руб.)).

7. Исполнение основных параметров консолидированного бюджета Тюменской области за первое полугодие 2024 года характеризуется данными, приведенными в таблице 13.

Таблица 13

Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

Показатели	2024 год		
	План, тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие, тыс. руб.	Исполнено к плану, %
ВСЕГО доходов, в том числе:	277 152 256	154 577 706	55,8
Налоговые доходы	264 901 307	141 500 207	53,4
Неналоговые доходы	4 200 775	7 151 240	170,2
Безвозмездные поступления	8 050 174	5 926 259	73,6
Расходы	363 945 396	160 733 422	44,2
Дефицит/профицит (-/+)	-86 793 140	-6 155 716	-

Доходы консолидированного бюджета Тюменской области за первое полугодие 2024 года составили **154 577,706 млн руб.**, или **55,8 %** к плану на год.

Расходы консолидированного бюджета области составили **160 733,422 млн руб.**, или **44,2 %** к плану на год.

Превышение расходов над доходами за первое полугодие 2024 года составило **6 155,716 млн руб.**

7.1. Доходы консолидированного бюджета области за первое полугодие 2024 года в основном сформированы за счет следующих доходных источников:

– налог на прибыль организаций – 61,0 % в структуре доходов консолидированного бюджета области (94 294,221 млн руб.);

– налог на доходы физических лиц – 17,3 % (26 724,191 млн руб.).

В структуре доходов консолидированного бюджета доля налоговых доходов составила 91,5 %, неналоговых доходов – 4,6 %, безвозмездных поступлений – 3,9 %.

Налоговые доходы за первое полугодие 2024 года поступили в объеме **141 500,207 млн руб.**, или **53,4 %** к годовому плану. **Неналоговые доходы** консолидированного бюджета поступили в объеме **7 151,240 млн руб.**, или **170,2 %** к годовому плану.

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

- «Социальная политика» – 36,9 % (59 337,946 млн руб.);
- «Национальная экономика» – 21,3 % (34 211,661 млн руб.);
- «Образование» – 21,0 % (33 692,079 млн руб.).

8. Отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2024 года может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Тюменской областной Думы.