

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на отчет об исполнении областного бюджета**  
**за девять месяцев 2024 года**

Счетная палата Тюменской области по результатам рассмотрения отчета об исполнении областного бюджета за девять месяцев 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 девять месяцев 2024 года подготовлено в соответствии с пунктом 2.5 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» (в редакциях от 20.09.2024 № 42, от 23.10.2024 № 61) утверждены основные характеристики областного бюджета на 2024 год:

– общий объем доходов в сумме 279 208,888 млн руб. (далее – годовой план);

– общий объем расходов в сумме 342 745,022 млн руб. (по данным сводной бюджетной росписи областного бюджета на 01.10.2024 план по расходам (далее – уточненный план) составил 345 775,913 млн руб.);

– дефицит областного бюджета – в сумме 63 536,134 млн руб.;

– верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2025 года – в сумме 30 910,034 млн руб.

3. Областной бюджет за девять месяцев 2024 года исполнен по доходам в объеме **209 329,016 млн руб.**, по расходам – в объеме **227 457 266 млн руб.**, с дефицитом в размере **18 128,250 млн руб.** (таблица 1).

Таблица 1

**Общие итоги исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2024 года**

тыс. руб.

Показатели	2024 год		
	Уточненный план на год	Исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточненному плану, в %
Доходы	279 208 888	209 329 016	75,0
Расходы	345 775 913	227 457 266	65,8
Дефицит/профицит (-/+)	-66 567 025	-18 128 250	-

**4. Доходы областного бюджета** за девять месяцев 2024 года составили **209 329,016 млн руб.**, или **75,0 %** к годовому плану (таблица 2).

Таблица 2

**Исполнение областного бюджета по доходам**

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2024 год		
		План на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев	Исполнено к плану на 2024 год, в %
	<b>ВСЕГО доходов, в том числе:</b>	<b>279 208 888</b>	<b>209 329 016</b>	<b>75,0</b>
<b>1</b>	<b>Налоговые доходы</b>	<b>258 915 507</b>	<b>192 017 602</b>	<b>74,2</b>
	удельный вес, %	92,7	91,7	-
<b>2</b>	<b>Неналоговые доходы</b>	<b>9 610 158</b>	<b>8 704 369</b>	<b>90,6</b>
	удельный вес, %	3,5	4,2	-
<b>3</b>	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>10 683 223</b>	<b>8 607 045</b>	<b>80,6</b>
	удельный вес, %	3,8	4,1	-

**4.1. Налоговых доходов** получено **192 017,602 млн руб.**, или **74,2 %** к годовому плану (таблица 3).

Таблица 3

**Исполнение областного бюджета по налоговым доходам**

тыс. руб.

Показатели	Годовой план на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года		
		Сумма	В % к годовому плану на 2024 год	Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Налог на прибыль организаций	181 849 489	139 063 902	76,5	72,5
Налог на доходы физических лиц	44 499 932	29 614 573	66,5	15,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	10 825 204	7 490 529	69,2	3,9
Налоги на совокупный доход	7 142 372	5 516 292	77,2	2,9
Налоги на имущество	14 170 827	10 034 117	70,8	5,2
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	105 122	67 883	64,6	0,0

Показатели	Годовой план на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года		
		Сумма	В % к годовому плану на 2024 год	Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Государственная пошлина	322 561	230 319	71,4	0,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-13	-	-
<b>ВСЕГО налоговых доходов</b>	<b>258 915 507</b>	<b>192 017 602</b>	<b>74,2</b>	<b>100,0</b>

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес составляют налог на прибыль организаций – 72,5 % и налог на доходы физических лиц – 15,4 %.

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

- налоги на совокупный доход – 77,2 % (5 516,292 млн руб.);
- налог на прибыль организаций – 76,5 % (139 063,902 млн руб.).

**4.2. Поступления неналоговых доходов** в областной бюджет за девять месяцев 2024 года составили **8 704,369 млн руб.**, или **90,6 %** к годовому плану (таблица 4).

Таблица 4

**Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам**

тыс. руб.

Показатели	Годовой план на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года		
		Сумма	В % к годовому плану на 2024 год	Уд. вес в стр-ре неналоговых доходов, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7 374 152	6 655 473	90,3	76,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	266 222	257 436	96,7	2,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	601 917	480 559	79,8	5,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	250 559	249 326	99,5	2,9
Административные платежи и сборы	93	96	103,2	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 117 215	1 061 279	95,0	12,2
Прочие неналоговые доходы	-	200	-	-
<b>ВСЕГО неналоговых доходов</b>	<b>9 610 158</b>	<b>8 704 369</b>	<b>90,6</b>	<b>100,0</b>

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

– по статье «Административные платежи и сборы» – **103,2 % (0,096 млн руб.)** поступили средства – сборы, вносимые заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе, организация и проведение которой осуществляются органами государственной власти субъектов Российской Федерации *(на 2024 год запланировано проведение одной экологической экспертизы, сбор за проведение которой поступил)*;

– по статье «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» – **99,5 % (249,326 млн руб.)** поступили платежи за выкуп жилых помещений и земельных участков, а также по результатам торгов, на которых реализованы объекты областной собственности, включенные в прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Тюменской области на 2024 год.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов областного бюджета занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 76,5 %, и штрафы, санкции, возмещение ущерба – 12,2 %.

**4.3. Объем безвозмездных поступлений** за девять месяцев 2024 года составил **8 607,045 млн руб.**, или **80,6 %** к годовому плану (таблица 5).

Таблица 5

**Исполнение областного бюджета по безвозмездным поступлениям**

тыс. руб.

Показатели	Годовой план на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года		
		Сумма	В % к годовому плану на 2024 год	Уд. вес в стр-ре безвозмездных поступлений, %
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	202 045	202 045	100,0	2,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	4 047 804	3 334 110	82,4	38,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 834 676	2 247 784	79,3	26,1
Иные межбюджетные трансферты	1 839 864	1 324 026	72,0	15,4
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	508 610	224 028	44,0	2,6

Показатели	Годовой план на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года		
		Сумма	В % к годовому плану на 2024 год	Уд. вес в стр-ре безвозмездных поступлений, %
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	43 633	52 180	119,6	0,6
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации	20 000	20 000	100,0	0,2
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	1 226 855	1 266 952	103,3	14,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-40 264	-64 080	159,1	-0,7
<b>ВСЕГО безвозмездных поступлений</b>	<b>10 683 223</b>	<b>8 607 045</b>	<b>80,6</b>	<b>100,0</b>

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 38,7 % (3 334,110 млн руб.) и субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 26,1 % (2 247,784 млн руб.).

По субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетным субсидиям) за девять месяцев 2024 года годовой план исполнен на 82,4 % (3 334 110 млн руб.). **Субсидии** поступили по **54** направлениям (видам), при этом наибольший удельный вес приходится на следующие субсидии:

– на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений – 37,3 % (1 243,227 млн руб.);

– на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 8,5 % (283,599 млн руб.);

– на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения – 7,2 % (240,789 млн руб.);

– на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства – 6,7 % (224,831 млн руб.).

По субвенциям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за девять месяцев 2024 года годовой план исполнен на 79,3 % (2 247,784 млн руб.).

**Субвенции** поступили по **18** направлениям (видам), при этом наибольший удельный вес приходится на следующие 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 – 35,8 % (805,405 млн руб.);

– на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан 20,5 % (461,000 млн руб.);

– на осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров – 8,9 % (199,604 млн руб.);

– на социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с законодательством о занятости населения – 6,5 % (145,858 млн руб.).

По иным межбюджетным трансфертам (далее – иные МБТ) за девять месяцев 2024 года годовой план исполнен на 72,0 % (1 324,026 млн руб.). **Иные МБТ** поступили по **13** направлениям (видам), при этом наибольший удельный вес приходится на следующие:

– на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования – 66,8 % (884,336 млн руб.);

– на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – 13,3 % (176,016 млн руб.);

– за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации 10,5 % (138,524 млн руб.);

– на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных и муниципальных

образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования – 7,6 % (100,828 млн руб.).

**5. Расходы областного бюджета** за девять месяцев 2024 года составили **227 457,266 млн руб.**, или **65,8 %** к уточненному плану.

Сравнительный анализ кассовых расходов за девять месяцев 2022, 2023 и 2024 годов представлен в таблице 6.

Таблица 6  
тыс. руб.

Годы	2022 год (на 01.10.2022)	2023 год (на 01.10.2023)	2024 год (на 01.10.2024)
Кассовые расходы за 9 месяцев	206 264 603	179 488 172	227 457 266

Из таблицы 6 следует, что в 2024 году отмечается наибольший кассовый расход областного бюджета за девять месяцев года.

**5.1.** В 2024 году предусмотрены расходы по **30 государственным программам** Тюменской области, а также непрограммные расходы; структура приведена в таблице 7.

Таблица 7  
тыс. руб.

Показатели	Уточненный план на 2024 год		Исполнено за 9 месяцев 2024 года		
	Сумма	Доля, %	Сумма	% к уточненному плану	Доля, %
Расходы на государственные программы	269 100 351	77,8	185 395 490	68,9	81,5
Непрограммные расходы	76 675 562	22,2	42 061 776	54,9	18,5
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>345 775 913</b>	<b>100,0</b>	<b>227 457 266</b>	<b>65,8</b>	<b>100,0</b>

Процент исполнения составил: по государственным программам – 68,9 %, по непрограммным расходам – 54,9 %.

**5.2.** Ведомственной структурой расходов областного бюджета бюджетные ассигнования распределены **39 главным распорядителям** бюджетных средств.

По данным отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) по состоянию на 01.10.2024 наибольшие суммы расходов отмечены по главным распорядителям:

– Департамент социального развития Тюменской области – 64 088,045 млн руб. (28,2 % от общей суммы расходов бюджета);

- Главное управление строительства Тюменской области – 36 467,793 млн руб. (16,0 %);
- Департамент финансов Тюменской области – 34 028,128 млн руб. (15,0 %);
- Департамент образования и науки Тюменской области – 32 514,804 млн руб. (14,3 %);
- Департамент здравоохранения Тюменской области – 29 423,854 млн руб. (12,9 %).

Наибольший уровень исполнения расходов областного бюджета наблюдается у следующих главных распорядителей бюджетных средств: Избирательная комиссия (94,2 %), Комитет по делам национальностей Тюменской области (87,3 %), Департамент социального развития Тюменской области (84,0 %), Департамент культуры Тюменской области (81,7 %), Департамент экономики Тюменской области (81,5 %).

**5.3.** Исполнение расходов областного бюджета за девять месяцев 2024 года по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице 8.

Таблица 8  
тыс. руб.

Наименование разделов	Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года		
		Сумма	В % к уточненному плану на год	Удельный вес в структуре расходов, %
Общегосударственные вопросы	10 793 710	4 230 499	39,2	1,9
Национальная оборона	56 187	42 083	74,9	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 192 453	2 342 592	55,9	1,0
Национальная экономика	57 888 599	27 849 454	48,1	12,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	11 745 920	5 642 901	48,0	2,5
Охрана окружающей среды	838 414	385 804	46,0	0,2
Образование	54 378 664	36 948 216	67,9	16,2
Культура, кинематография	5 323 123	3 736 045	70,2	1,6
Здравоохранение	26 230 709	18 234 655	69,5	8,0
Социальная политика	109 258 480	89 731 207	82,1	39,5
Физическая культура и спорт	4 684 984	3 310 778	70,7	1,5
Средства массовой информации	1 675 388	1 378 484	82,3	0,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1 236 737	-	-	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	57 472 545	33 624 548	58,5	14,8
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>345 775 913</b>	<b>227 457 266</b>	<b>65,8</b>	<b>100,0</b>

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за девять месяцев 2024 года составили расходы по разделам: «Социальная политика» – 39,5 %, «Образование» – 16,2 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 14,8 %.

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 девять месяцев 2024 года муниципальным образованиям, составила **67 067,892 млн руб.**, в том числе: дотации – 33 416,374 млн руб., субсидии – 5 163,389 млн руб., субвенции – 22 492,215 млн руб., иные межбюджетные трансферты – 5 995,914 млн руб.

По разделам классификации расходов исполнение расходов составило от 39,2 % («Общегосударственные вопросы») до 82,3 % («Средства массовой информации»).

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга не производились. Оплата процентов за пользование бюджетными кредитами запланирована на 4 квартал 2024 года в соответствии с Соглашениями с Минфином России о предоставлении из федерального бюджета бюджетных кредитов.

Показатели исполнения расходов областного бюджета за 9 месяцев 2022, 2023, 2024 годов приведены в таблице 9.

Таблица 9

Наименование разделов	Процент исполнения расходов от сводной бюджетной росписи за 9 месяцев			Отклонение данных 2024 года (в %) от:	
	2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год
Общегосударственные вопросы	52,4	41,3	39,2	-13,2	-2,1
Национальная оборона	73,2	72,8	74,9	1,7	2,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	40,2	62,5	55,9	15,7	-6,6
Национальная экономика	58,1	54,0	48,1	-10,0	-5,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	57,0	43,4	48,0	-9,0	4,6
Охрана окружающей среды	24,4	10,5	46,0	21,6	35,5
Образование	67,4	70,7	67,9	0,5	-2,8
Культура, кинематография	63,9	52,2	70,2	6,3	18,0
Здравоохранение	64,3	73,9	69,5	5,2	-4,4
Социальная политика	77,3	72,4	82,1	4,8	9,7
Физическая культура и спорт	79,6	71,1	70,7	-8,9	-0,4

Наименование разделов	Процент исполнения расходов от сводной бюджетной росписи за 9 месяцев			Отклонение данных 2024 года (в %) от:	
	2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год
Средства массовой информации	80,9	81,7	82,3	1,4	0,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	54,1	55,2	58,5	4,4	3,3
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>63,8</b>	<b>63,6</b>	<b>65,8</b>	<b>2,0</b>	<b>2,2</b>

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

**5.4. Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме **2 342,592 млн руб.**, или на **55,9 %** к уточненному плану и **117,6 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2023 года (1 992,596 млн руб.).

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

В структуре раздела наибольшую долю составили расходы по подразделам «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» – 80,2 % (1 878,330 млн руб., или 53,9 % к уточненному плану) и «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 18,8 % (441,390 млн руб., или 64,4 % к уточненному плану).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде составила **99,4 % (2 328,737 млн руб.)**.

Наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, гражданская оборона» (1 789,027 млн руб., или 76,4 % от расходов по разделу).

Средства в основном направлены на реализацию комплексов процессных мероприятий «Обеспечение эффективного предупреждения и ликвидации

чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, их последствий, реализация мероприятий гражданской обороны» (971,436 млн руб.) и «Организация деятельности аварийно-спасательных служб и аварийно-спасательных формирований, обеспечение пожарной безопасности» (755,341 млн руб.) указанной государственной программы.

**5.5.** Расходы по разделу «**Национальная экономика**» за девять месяцев 2024 года составили **27 849,454 млн руб.**, или **48,1 %** к уточненному плану (таблица 10).

Таблица 10  
тыс. руб.

Наименование подразделов	Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года		Удельный вес расходов в стр-ре раздела, %
		Сумма	В % к уточненному плану на год	
Общэкономические вопросы	711 043	449 897	63,3	1,6
Топливо-энергетический комплекс	55 293	33 607	60,8	0,1
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	1 825	1 472	80,7	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	4 973 904	2 778 159	55,9	10,0
Водное хозяйство	341 267	23 824	7,0	0,1
Лесное хозяйство	2 561 178	1 981 856	77,4	7,1
Транспорт	6 884 571	2 515 188	36,5	9,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	35 309 867	17 295 845	49,0	62,1
Связь и информатика	2 861 423	1 904 164	66,5	6,9
Другие вопросы в области национальной экономики	4 188 228	865 442	20,7	3,1
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>57 888 599</b>	<b>27 849 454</b>	<b>48,1</b>	<b>100,0</b>

Удельный вес расходов на национальную экономику в структуре расходов областного бюджета за девять месяцев 2024 года составил **12,2 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 14,3 %).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **95,7 % (26 649,378 млн руб.)**.

В структуре раздела наибольшую долю составили расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (62,1 %).

В отчетном периоде расходы по подразделу «**Дорожное хозяйство (дорожные фонды)**» исполнены в сумме **17 295,845 млн руб.**, или на **49,0 %** к уточненному плану. Объем финансирования по данному подразделу осуществлен в рамках реализации мероприятий программ «Развитие транспортной

инфраструктуры» – 9 631,643 млн руб. (55,7 % к расходам по подразделу) (в том числе за счет средств дорожного фонда – 7 837,609 млн руб.) и «Сотрудничество» – 7 664,202 млн руб. (44,3 % к расходам по подразделу).

В отчетном периоде расходы по подразделу **«Сельское хозяйство и рыболовство»** исполнены в сумме **2 778,159 млн руб.**, или на **55,9 %** к уточненному плану.

Наибольший объем финансирования по данному подразделу осуществлен в основном в рамках реализации мероприятий программ «Развитие агропромышленного комплекса» – 2 139,675 млн руб. (77,0 % к расходам по подразделу).

**5.6.** Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили **5 642,901 млн руб.**, или **48,0 %** к уточненному плану и **186,9 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2023 года (3 018,578 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **2,5 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 1,7 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Жилищное хозяйство» – 41,8 % (2 357,509 млн руб., или 56,1 % к уточненному плану) и «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – 29,9 % (1 684,506 млн руб., или 51,1 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре раздела в отчетном периоде составила **86,6 %** (4 887,385 млн руб.).

Наибольшая часть расходов областного бюджета по данному разделу осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие жилищного строительства» – 40,2 % (2 269,284 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 1 351,418 млн руб.

**5.7.** Расходы по разделу **«Образование»** исполнены в сумме **36 948,216 млн руб.**, или на **67,9 %** к уточненному плану и **114,3 %** к

фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2023 года (32 323,464 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **16,2 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 18,0 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Общее образование» – 53,1 % (19 629,204 млн руб., или 62,6 % к уточненному плану) и «Среднее профессиональное образование» – 19,5 % (7 197,376 млн руб., или 72,4 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила **98,5 % (36 381,326 млн руб.)**.

В структуре раздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках мероприятий государственной программы «Развитие образования и науки» (30 564,579 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» (26 445,486 млн руб.) в рамках указанной государственной программы.

**5.8. По разделу «Культура, кинематография»** расходы за девять месяцев 2024 года составили **3 736,045 млн руб.**, или **70,2 %** к уточненному плану и **192,7 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2023 года (1 938,329 млн руб.).

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

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Культура» – 90,7 % (3 388,085 млн руб., или 68,9 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на культуру, кинематографию в структуре раздела в отчетном периоде составила **76,9 % (2 872,338 млн руб.)**.

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

(2 482,904 млн руб., или 66,5 % от расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлен на реализацию комплекса процессных мероприятий «Создание условий для развития библиотечного, музейного дела, искусства и творчества» (1 772,001 млн руб.).

**5.9.** Расходы по разделу «Здравоохранение» составили **18 234,655 млн руб.**, или **69,5 %** к уточненному плану и **81,4 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2023 года (22 412,117 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **8,0 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 12,5 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Стационарная медицинская помощь» – 37,2 % (6 780,234 млн руб., или 70,8 % к уточненному плану) и «Амбулаторная помощь» – 36,3 % (6 624,325 млн руб., или 70,7 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на здравоохранение в структуре раздела в отчетном периоде составила **96,5 % (17 590,659 млн руб.)**.

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» (16 981,929 млн руб., или 93,1 % от расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлен на реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение функционирования отрасли» (13 118,644 млн руб.).

**5.10.** По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в объеме **89 731,207 млн руб.**, или **82,1 %** к уточненному плану и **144,6 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2023 года (62 069,167 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **39,5 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 34,6 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Социальное обеспечение населения» – 58,5 % (52 454,269 млн руб., или 80,9 % к уточненному плану) и «Охрана семьи и детства» – 35,8 % (32 100,296 млн руб., или 85,5 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на социальную политику в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,4 % (89 204,934 млн руб.)**.

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках государственных программ «Сотрудничество» (42 110,128 млн руб., или 46,9 % от расходов по разделу), «Развитие отрасли «Социальная политика» (25 863,594 млн руб., или 28,8 % от расходов по разделу) и «Развитие здравоохранения» (12 165,242 млн руб., или 13,6 % 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» (23 724,979 млн руб.).

Наибольший объем бюджетных ассигнований в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» направлен на реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение функционирования отрасли» (7 820,857 млн руб.).

**5.11. Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» составили 3 310,778 млн руб., или 70,7 % к уточненному плану и 129,6 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2023 года (2 555,029 млн руб.).**

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,5 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 1,4 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Спорт высших достижений» – 55,2 % (1 829,191 млн руб., или 71,5 % к уточненному плану) и «Массовый спорт» – 41,7 % (1 381,439 млн руб., или 70,8 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила **94,4 % (3 125,598 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»

(2 474,937 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 33 624,548 млн руб., или 58,5 % к уточненному плану и 155,0 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2023 года (21 686,956 млн руб.).**

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета в отчетном периоде составил **14,8 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 12,1 %).

Расходы по подразделу «**Иные дотации**» составили **28 087,665 млн руб.**, или **62,9 %** к уточненному плану и **195,5 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (14 369,188 млн руб.). Данные средства направлены на финансирование дефицита местных бюджетов (27 778,034 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) – 309,631 млн руб.

Расходы по подразделу «**Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**» составили **5 328,709 млн руб.**, или **42,3 %** к уточненному плану и **75,0 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (7 104,317 млн руб.).

Расходы по подразделу «**Прочие межбюджетные трансферты общего характера**» исполнены на **208,174 млн руб.**, или **84,7 %** к уточненному плану и **97,5 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (213,451 млн руб.).

Данные средства направлены на реализацию мероприятий, связанных с достижением показателей деятельности органов исполнительной власти Тюменской области (101,022 млн руб.), предоставление грантов бюджетам муниципальных образований в целях стимулирования муниципальных образований за достижение показателей эффективности деятельности органов

местного самоуправления (55,0 млн руб.), мероприятия, направленные на реализацию инициативных проектов (44,466 млн руб.), а также на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (7,686 млн руб.).

**5.13.** Сведения об исполнении расходов областного бюджета за девять месяцев 2024 года<sup>1</sup> по кодам видов расходов (КВР) представлены в таблице 11.

Таблица 11

Вид расходов	Наименование	Исполнено за 9 месяцев 2023 года		Уточненный план на 2024 год, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев 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	4 458 013	66,1	8 076 470	5 642 217	69,9	1 184 204	26,6
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	14 299 928	61,3	23 729 377	12 645 723	53,3	-1 654 205	-11,6
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	21 209 022	76,2	32 767 330	24 303 547	74,2	3 094 525	14,6
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	10 381 803	56,2	17 602 997	6 157 316	35,0	-4 224 487	-40,7
500	Межбюджетные трансферты	85 900 004	62,4	191 682 477	131 165 028	68,4	45 265 024	52,7
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	33 653 061	73,5	51 058 326	38 232 125	74,9	4 579 064	13,6
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0	0,0	1 236 737	0	0,0	0	-
800	Иные бюджетные ассигнования	9 586 341	46,6	19 622 199	9 311 310	47,5	-275 031	-2,9
<b>Итого</b>		<b>179 488 172</b>	<b>63,6</b>	<b>345 775 913</b>	<b>227 457 266</b>	<b>65,8</b>	<b>47 969 094</b>	<b>26,7</b>

Наибольший удельный вес составляют расходы по КВР 500 «Межбюджетные трансферты» – 57,7 %, или 131 165,028 млн руб.

Наибольший уровень исполнения расходов к годовому плану наблюдается по следующим кодам видов расходов:

– КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 74,9 %;

– КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – 74,2 %.

<sup>1</sup> На основании отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) по состоянию на 01.10.2024.

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

– КВР 500 «Межбюджетные трансферты» – на 45 265,024 млн руб. (с 85 900,004 млн руб. до 131 165,028 млн руб.), или на 52,7 %;

– КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – на 4 579,064 млн руб. (с 33 653,061 млн руб. до 38 232,125 млн руб.), или на 13,6 %.

**5.14.** В отчетном периоде предусмотрено финансирование 30 государственных программ (как и в аналогичном периоде прошлого года).

Расходы на **государственные программы** исполнены за девять месяцев 2024 года в сумме **185 395,490 млн руб.**, или **68,9 %** к уточненному плану и **124,4 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2023 года (149 005,528 млн руб.).

Удельный вес расходов на государственные программы в структуре расходов областного бюджета составил **81,5 %** (за девять месяцев 2023 года составлял 83,0 %).

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

– «Сотрудничество» – 29,8 % или 55 247,008 млн руб. (за аналогичный период 2023 года – 23,0 %, или 33 747,274 млн руб.);

– «Развитие образования и науки» – 17,1 %, или 31 628,968 млн руб. (за аналогичный период 2023 года – 20,6 %, или 30 637,967 млн руб.).

Финансирование на уровне 75,0 % и выше к уточненному плану сложилось по **6** государственным программам. Наибольшее исполнение сложилось по программе «Повышение конкурентоспособности экономики» (97,8 %).

Финансирование мероприятий **18** программ осуществлено на уровне от 50,0 до 74,9 % к уточненному плану, **5** программ – на уровне ниже 50,0 %.

По государственной программе «Развитие беспилотных авиационных систем» финансирование за девять месяцев 2024 года не осуществлялось.

За девять месяцев 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 – 10 программ.

**5.15.** В Тюменской области в рамках 14 государственных программ предусмотрено финансирование 35 региональных проектов.

Расходы на реализацию **региональных проектов** за девять месяцев 2024 года исполнены в сумме **11 902,408 млн руб.<sup>2</sup>**, или **85,9 %** к уточненному плану (включая средства федерального бюджета в сумме **2 613,394 млн руб.<sup>3</sup>**), и **105,7 %** к сумме расходов за девять месяцев 2023 года (11 261,399 млн руб.).

Удельный вес расходов на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в структуре расходов областного бюджета составляет **5,2 %** (на 01.10.2023 – 6,3 %).

Информация о финансировании региональной составляющей национальных проектов представлена в таблице 12.

Таблица 12

№	Наименование национального проекта	Исполнено за 9 месяцев 2023 года		Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года		
		Сумма	В % к уточненному плану на год		Сумма	В % к уточненному плану на год	Доля в общем объеме расходов на нацпроекты, %
	<b>Человеческий капитал</b>	<b>5 779 539</b>	<b>87,1</b>	<b>4 697 841</b>	<b>4 160 359</b>	<b>88,6</b>	<b>35,0</b>
1	Здравоохранение	1 396 501	94,6	1 513 403	1 418 729	93,7	11,9
2	Образование	1 687 480	99,1	463 986	447 660	96,5	3,8
3	Культура	179 770	89,0	110 120	77 361	70,3	0,7
4	Демография	2 515 788	77,2	1 908 557	1 551 387	81,3	13,0
5	Наука и университеты	0	-	701 775	665 222	94,8	5,6
	<b>Комфортная среда для жизни</b>	<b>5 050 013</b>	<b>62,7</b>	<b>8 801 520</b>	<b>7 454 253</b>	<b>84,7</b>	<b>62,6</b>
6	Экология	191 885	9,6	214 999	214 999	100,0	1,8
7	Безопасные качественные дороги	3 646 790	90,5	5 934 163	5 422 674	91,4	45,5
8	Жилье и городская среда	1 211 338	59,8	2 652 358	1 816 580	68,5	15,3

<sup>2</sup> На основании отчета по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151).

<sup>3</sup> На основании сводной справки по кассовым операциям со средствами бюджета (месячная) (ф. 0531858) по бюджету Тюменской области в разрезе муниципальных образований по состоянию на 01.10.2024.

№	Наименование национального проекта	Исполнено за 9 месяцев 2023 года		Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года		
		Сумма	В % к уточненному плану на год		Сумма	В % к уточненному плану на год	Доля в общем объеме расходов на нацпроекты, %
	<b>Экономический рост</b>	<b>431 847</b>	<b>83,8</b>	<b>354 663</b>	<b>287 796</b>	<b>81,1</b>	<b>2,4</b>
9	Производительность труда	8 191	100,0	8 548	8 548	100,0	0,1
10	Цифровая экономика Российской Федерации	96 366	77,2	151 605	127 279	84,0	1,1
11	Малое и среднее предпринимательство и поддержка предпринимательской инициативы	327 290	85,5	190 010	149 719	78,8	1,2
12	Международная кооперация и экспорт	0	-	0	0	-	-
13	Беспилотные авиационные системы	0	-	4 500	2 250	50,0	0,0
	<b>ВСЕГО</b>	<b>11 261 399</b>	<b>74,0</b>	<b>13 854 024</b>	<b>11 902 408</b>	<b>85,9</b>	<b>100,0</b>

В структуре расходов на национальные проекты наибольшая доля – 62,6 %, или 7 454,252 млн руб., приходится по направлению «Комфортная среда для жизни».

В разрезе национальных проектов наибольшую долю составляют расходы на национальные проекты «Безопасные качественные дороги» – 45,5 % и «Жилье и городская среда» – 15,3 %.

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» (45,4 %, или 5 403,683 млн руб.).

Расходы по 13 региональным проектам исполнены на уровне 100 % к уточненному плану, по 14 региональным проектам исполнены на уровне от 75,0 до 99,9 %, по 6 региональным проектам – на уровне от 50,0 до 74,9 %, по 2 региональным проектам – на уровне ниже 50,0 %.

**5.16.** Расходы по непрограммным направлениям деятельности за девять месяцев 2024 года составили 42 061,776 млн руб., или 54,9 % к уточненному плану и 138,0 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2023 года (30 482,644 млн руб.).

Удельный вес расходов по непрограммным направлениям деятельности в структуре расходов областного бюджета составляет **18,5 %** (за девять месяцев 2023 года составлял 17,0 %).

Наибольшую долю в структуре непрограммных расходов составили расходы по подразделам: «Иные дотации» – 66,8 % (28 087,665 млн руб.), «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности» – 12,7 % (5 328,709 млн руб.).

**5.17.** Утвержденным планом на 2024 год предусмотрены средства резервного фонда Правительства Тюменской области в объеме 5 177,644 млн руб. За девять месяцев 2024 года распределено средств резервного фонда Правительства Тюменской области на сумму 2 309,458 млн руб., из них на реализацию наказов избирателей – 84,064 млн руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов резервного фонда Правительства Тюменской области за девять месяцев 2024 года занимают расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 40,0 % (924,215 млн руб.), «Социальная политика» – 33,4 % (771,840 млн руб.) и «Национальная экономика» – 17,9 % (412,244 млн руб.).

**6.** За девять месяцев 2024 года областной бюджет исполнен с дефицитом в размере 18 128,250 млн руб. (за девять месяцев 2023 года – профицит (47 853,163 млн руб.)).

**7.** Исполнение основных параметров консолидированного бюджета Тюменской области за девять месяцев 2024 года характеризуется данными, приведенными в таблице 13.

Таблица 13

### Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

Показатели	2024 год		
	План, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев, тыс. руб.	Исполнено к плану, %
<b>ВСЕГО доходов,</b> <b>в том числе:</b>	<b>313 057 423</b>	<b>234 529 434</b>	<b>74,9</b>
Налоговые доходы	290 906 487	215 406 246	74,0
Неналоговые доходы	11 686 421	11 192 380	95,8
Безвозмездные поступления	<b>10 464 515</b>	<b>7 930 808</b>	75,8
<b>Расходы</b>	<b>387 107 315</b>	<b>251 627 067</b>	<b>65,0</b>
<b>Дефицит/профицит (-/+)</b>	<b>-74 049 892</b>	<b>-17 097 633</b>	<b>-</b>

**Доходы консолидированного бюджета** Тюменской области за девять месяцев 2024 года составили **234 529,434 млн руб.**, или **74,9 %** к плану на год. **Расходы консолидированного бюджета** области составили **251 627, 067 млн руб.**, или **65,0 %** к плану на год. Превышение расходов над доходами (дефицит) составило **17 097,633 млн руб.**

**7.1. Доходы консолидированного бюджета области** за девять месяцев 2024 года в основном сформированы за счет следующих доходных источников: налог на прибыль организаций – 59,3 % в структуре доходов консолидированного бюджета области (139 063,902 млн руб.); налог на доходы физических лиц – 19,4 % (45 611,035 млн руб.). В структуре доходов консолидированного бюджета доля налоговых доходов составила 91,8 %, неналоговых доходов – 4,8 %, безвозмездных поступлений – 3,4 %.

**Налоговые доходы** за девять месяцев 2024 года поступили в объеме **215 406,246 млн руб.**, или **74,0 %** к годовому плану. **Неналоговые доходы** консолидированного бюджета поступили в объеме **11 192,380 млн руб.**, или **95,8 %** к годовому плану.

**7.2. В структуре расходов консолидированного бюджета области** наибольший удельный вес составили расходы по разделам: «Социальная политика» – 35,8 % (90 067,838 млн руб.), «Национальная экономика» – 23,4 % (58 861,552 млн руб.), «Образование» – 19,5 % (48 944,168 млн руб.).

**8. Отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2024 года** может быть рекомендован к рассмотрению Тюменской областной Думой.