

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении
областного бюджета за 2019 год

1. Общие положения

1.1. Заключение Счетной палаты Тюменской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2019 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 на годовой отчет об исполнении областного бюджета подготовлено на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1.2. Отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год направлен Губернатором Тюменской области (исх. № 06/1933-20 от 31.03.2020) в Счетную палату Тюменской области в форме проекта закона Тюменской области «Об исполнении областного бюджета за 2019 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 2019 год, соответствуют перечню документов и материалов, установленному статьей 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 6 статьи 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области».

2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

2.1. 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 17.03.2020 № 8-рк проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 49 главных администраторов бюджетных средств за 2019 год (таблица 1). Проверка осуществлялась в камеральной форме.

Таблица 1

Перечень проверенных главных администраторов средств областного бюджета на 2019 год

№	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

№	Наименование главного администратора средств областного бюджета	Код ГАБС
30	Управление делами Тюменской областной Думы	040
31	Управление Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Тюменской области, Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и Ямало-Ненецкому автономному округу	096
32	Региональная энергетическая комиссия Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа	098
33	Департамент труда и занятости населения Тюменской области	103
34	Департамент инвестиционной политики и государственной поддержки предпринимательства Тюменской области	112
35	Комитет по делам национальностей Тюменской области	114
36	Комитет по контролю в сфере закупок Тюменской области	115
37	Департамент тарифной и ценовой политики Тюменской области	128
38	Департамент по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и среды их обитания Тюменской области	129
39	Департамент гражданской защиты и пожарной безопасности Тюменской области	130
40	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Тюменской области	141
41	Управление государственных закупок Тюменской области	158
42	Департамент информатизации Тюменской области	159
43	Управление Федеральной антимонопольной службы по Тюменской области	161
44	Управление Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре	182
45	Управление Федеральной налоговой службы по Тюменской области	182
46	Управление Федеральной налоговой службы по Ямало-Ненецкому автономному округу	182
47	Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тюменской области	188
48	Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Тюменской области	318
49	Управление Федеральной службы судебных приставов по Тюменской области	322

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) составлено 49 актов. В ходе проведения проверки были выявлены отдельные недостатки в части соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении областного бюджета.

2.2. 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 ГАБС сформирована путем консолидации форм отчетности получателей бюджетных средств. По состоянию на 1 января 2020 года общее количество получателей бюджетных средств составило 81 единицу, в том числе: 40 главных распорядителей бюджетных средств, 32 получателя бюджетных средств, 9 государственных казенных учреждений. Кроме того, 22 автономных

учреждения являлись получателями бюджетных средств по переданным полномочиям.

2.3. Бюджетная отчетность ГАБС сформирована 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 области от 10.02.2017 № 05-р (в ред. от 31.12.2019 № 30-р) (далее – Порядок № 05-р), а также с учетом положений письма Департамента финансов Тюменской области от 28.01.2020 № 0249 «Об отдельных вопросах формирования годовой бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета главными администраторами бюджетных средств за 2019 год».

Показатели годового отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год соответствуют бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета.

В ходе проверки бюджетной отчетности сформулированы предложения по совершенствованию составления пояснительной записки и приложений, входящих в ее состав. Замечания по отдельным ГАБС отражены в соответствующих актах проверок.

2.4. В числе недостатков, отраженных в актах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, необходимо отметить следующие:

– отдельными ГАБС допускалось неточное отражение в бюджетной отчетности информации по принятым бюджетным обязательствам и об обеспечении исполнения данных обязательств (например, в соответствующих формах отчетности не отражена информация о принятых бюджетных обязательствах с использованием конкурентных способов и о сумме экономии при заключении государственных контрактов с применением конкурентных способов, информация об учете на забалансовом счете принятых банковских гарантий и другие);

– в пояснительные записки включена не вся информация, предусмотренная пунктами 152, 173.1 Инструкцией № 191н, пунктом 2.5.2 Порядка № 05-р (в том числе об обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами, о реализации подведомственными автономными учреждениями региональных проектов в составе национальных проектов, анализ причин возникновения кредиторской задолженности и другие);

– установлены отдельные факты неотражения в качестве просроченной дебиторской задолженности при наступлении даты ее исполнения, а также указания в бюджетной отчетности неверных причин образования просроченной дебиторской задолженности, неточных сведений о контрагентах;

– по отдельным объектам незавершенного строительства не отражена информация о приостановлении (прекращении) строительства (в случаях, предусмотренных пунктом 173.1 Инструкции № 191н);

– прочие недостатки.

Вместе с тем установленные недостатки бюджетной отчетности ГАБС не повлияли на достоверность годового отчета об исполнении областного бюджета.

2.5. На основании проведенного контрольного мероприятия проверяющие выражают мнение, что бюджетная отчетность проверенных ГАБС соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации в части представления бюджетной отчетности и не вызывает сомнений в достоверности представленных данных о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, а также об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

2.6. Анализ дебиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2020 объем дебиторской задолженности составил 39 876,350 млн руб. и увеличился по сравнению с 01.01.2019 на 30 426,151 млн руб., или в 4,2 раза.

Информация о динамике дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 и 01.01.2020, представленная в составе отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год, приведена в таблице 2.

Таблица 2
тыс. руб.

№ п/п	Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2019		Дебиторская задолженность на 01.01.2020		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	Расчеты по доходам (020500000)	4 350 851	2 218 886	33 101 650	2 533 946	28 750 799	661	315 060	14
2	Расчеты по выданным авансам (020600000)	4 506 893	110 961	5 996 489	599	1 489 596	33	-110 362	-99
3	Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	43	–	115	–	72	165	–	–
4	Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	576 961	93 182	765 806	169 989	188 845	33	76 807	82
5	Расчеты по платежам в бюджеты (303000000)	15 451	–	12 290	–	-3 161	-20	–	–
	Итого	9 450 199	2 423 029	39 876 350	2 704 534	30 426 151	322	281 505	12

Значительный рост дебиторской задолженности на конец 2019 года по сравнению с началом 2019 года связан в основном с изменениями в бухгалтерском учете, а именно с вступлением в силу с 01.01.2019 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», в соответствии с которым ГАБС произведено начисление доходов будущих периодов от безвозмездных поступлений в момент возникновения права на их получение (в частности, при заключении в декабре 2019 года соглашений с федеральными органами власти на предоставление в 2020 году из федерального бюджета межбюджетных трансфертов в областной бюджет ГАБС произведено начисление в бюджетном

учете доходов будущих периодов и отражение их в составе дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020).

Просроченная дебиторская задолженность увеличилась за 2019 год на 281,505 млн руб., или на 12 %, и составила 2 704,534 млн руб. Основная сумма просроченной дебиторской задолженности (93,7 %) сложилась по счету 020500000 «Расчеты по доходам» и в основном связана с нарушением сроков оплаты налогов и сборов. При этом отмечается существенное снижение (на 99 %) просроченной дебиторской задолженности по выданным авансам: со 110,961 млн руб. на начало года до 0,599 млн руб. на конец года.

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

Согласно данным сводной ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» на балансе ГАБС и подведомственных казенных учреждений по состоянию на 01.01.2020 числятся вложения в 459 объектов на общую сумму 88 805,363 млн руб. (на 01.01.2019 – 575 объектов на сумму 93 724,087 млн руб.). Информация приведена в таблице 3.

Таблица 3
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Вложения на 01.01.2019		Вложения на 01.01.2020		Изменения	
		Кол-во объектов	Сумма	Кол-во объектов	Сумма	Кол-во объектов	Сумма
1	Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов	39	66 804 664	42	62 784 713	3	- 4 019 950
2	Вложения в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов	108	20 778 437	98	19 498 022	- 10	- 1 280 415
3	Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию	34	4 520 031	33	5 063 731	- 1	543 700
4	Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось	394	1 620 955	286	1 458 897	- 108	- 162 058

№ п/п	Наименование показателя	Вложения на 01.01.2019		Вложения на 01.01.2020		Изменения	
		Кол-во объектов	Сумма	Кол-во объектов	Сумма	Кол-во объектов	Сумма
4.1.	<i>из них: расходы на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию</i>	356	1 560 204	249	1 393 440	- 107	- 166 764
	Итого	575	93 724 087	459	88 805 363	- 116	- 4 918 724

В течение 2019 года сумма вложений увеличена на 20 301,983 млн руб., списаны вложения на сумму 25 220,707 млн руб.

В общей сумме вложений по состоянию на 01.01.2020:

– 109 объектов на сумму 20 780,561 млн руб. с датой начала реализации инвестиционного проекта 2017–2019 годы;

– 141 объект на сумму 41 431,889 млн руб. с датой начала реализации инвестиционного проекта 2010–2016 годы;

– 207 объектов на сумму 26 591,366 млн руб. с датой начала реализации инвестиционного проекта 1999–2009 годы.

По 2 объектам на сумму 1,547 млн руб. год начала реализации инвестиционного проекта в ф. 0503190 не указан.

Основная сумма капитальных вложений на 01.01.2020 (88 034,425 млн руб., или 99 %) отражена в бюджетной отчетности ГАБС – Главного управления строительства Тюменской области (подведомственных учреждений ГКУ ТО «Управление автомобильных дорог», ГКУ ТО «Управление капитального строительства»).

3. Итоги социально-экономического развития Тюменской области в 2019 году

Исполнение областного бюджета в 2019 году проходило в условиях роста основных показателей социально-экономического развития Тюменской области, роста инфляции.

Согласно статистическим данным, по итогам 2019 года в Тюменской области без автономных округов сохраняется рост промышленного производства.

Так, индекс промышленного производства за январь – декабрь 2019 года к соответствующему периоду 2018 года составил 108,1 %.

В 2019 году в обрабатывающем секторе производства рост составил 114,9 %, в том числе химических веществ и химических продуктов – 189,7 %, готовых металлических изделий – 126,1 %, в производстве лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях, – 120,5 %, в производстве кокса и нефтепродуктов – 114,6 % и в других отраслях обрабатывающего сектора производства. Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха увеличилось на 3,1 %; водоснабжение, водоотведение, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений – на 2,2 %.

Объем производства продукции сельского хозяйства (в стоимостном выражении) в хозяйствах всех категорий в 2019 году оценивался в размере 71,0 млрд руб., или 103,3 % относительно объема прошлого года.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2019 году составил 222,4 млрд руб. Всего введено 1 575,2 тыс. кв. метров жилья (116,5 % к уровню 2018 года). Ввод жилья в расчете на 1 000 жителей составил 1 044,1 кв. метра (в 2018 году – 903,0 кв. метра).

За январь – декабрь отчетного года оборот розничной торговли увеличился по отношению к уровню 2018 года (в сопоставимой оценке) на 1,5 % и составил 402,1 млрд руб. Реализация услуг населению в 2019 году увеличилась на 0,2 % (в сопоставимой оценке) по сравнению с предыдущим годом и составила 93,3 млрд руб.

Индекс потребительских цен и тарифов по Тюменской области за январь – декабрь 2019 года к соответствующему периоду предыдущего года составил 103,7 %.

4. Анализ исполнения областного бюджета за 2019 год

4.1. Анализ изменений параметров бюджета

4.1.1. Изменение основных характеристик областного бюджета на 2019 год представлены в таблице 4.

Таблица 4

Изменение основных характеристик областного бюджета на 2019 год

млн руб.

Показатели	Областной бюджет на 2019 год, утвержденный Законом Тюменской области							
	09.12.2016 № 104	23.03.2017 № 11	25.09.2017 № 62	06.12.2017 № 105	21.06.2018 № 54	25.10.2018 № 93	29.11.2018 № 123	23.09.2019 № 52
Доходы	99 709,0			117 193,1			142 825,2	201 432,3
Расходы	105 247,8			126 492,7			165 222,0	213 386,7
Дефицит (-)/ профицит (+)	-5 538,8			9 299,6			22 396,8	11 954,4
Верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2020 года	16 886,9	16 487,2	9 487,2	20 940,6	21 561,9	12 237,3	10 123,5	3 880,5
Предельный объем государственного внутреннего долга Тюменской области	18 150,1	17 750,4	10 750,4	23 536,3	24 977,3	13 853,0	21 438,7	5 191,3

Основные характеристики областного бюджета на 2019 год устанавливались восемь раз (в 2016–2019 годах). Последние изменения были внесены Законом Тюменской области от 23.09.2019 № 52 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон № 52).

В соответствии с представленными в Законе № 52 уточненными основными параметрами областного бюджета на 2019 год доходы утверждены в сумме 201 432,345 млн руб., расходы – в сумме 213 386,726 млн руб., дефицит областного бюджета – в сумме 11 954,381 млн руб.

4.1.1.1. С учетом указанных изменений **доходы областного бюджета на 2019 год** увеличены по сравнению с утвержденными частью 1 статьи 1 Закона Тюменской области от 29.11.2018 № 123 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон № 123) параметрами на **58 607,160 млн руб.** (со 142 825,185 млн руб. до 201 432,345 млн руб.), или на **41,0 %**.

Основными факторами, повлиявшими на увеличение прогнозируемого в Законе № 123 поступления доходов областного бюджета, являются:

– увеличение поступлений налога на прибыль организаций – на 50 176,844 млн руб. (с 93 232,986 млн руб. до 143 409,830 млн руб.), или на 53,8 %, с учетом благоприятной экономической конъюнктуры, увеличения поступлений от налогоплательщиков (в том числе по годовым расчетам);

– увеличение поступлений доходов от размещения средств бюджетов – на 4 200,000 млн руб. (с 1 500,000 млн руб. до 5 700,000 млн руб.), или в 3,8 раза, с учетом фактически заключенных договоров банковского вклада (депозита);

– увеличение безвозмездных поступлений – на 2 555,355 млн руб. (с 6 083,230 млн руб. до 8 638,585 млн руб.), или на 42,0 %, в связи с уточнением объема средств, передаваемых в областной бюджет из других бюджетов бюджетной системы.

Прогнозные показатели **скорректированы по 30 видам доходов**. При этом по 20 видам доходов прогноз увеличен на сумму **58 913,554 млн руб.**, по 10 видам доходов – уменьшен на сумму **306,394 млн руб.**

4.1.1.2. С учетом изменений, предусмотренных Законом № 52, расходы областного бюджета на 2019 год увеличены по сравнению с утвержденными частью 1 статьи 1 Закона № 123 параметрами на 48 164,727 млн руб. (или на 29,2 %).

Уточненным планом на год (согласно приложению к годовому отчету об исполнении областного бюджета «Анализ исполнения областного бюджета за 2019 год») расходы областного бюджета на 2019 год увеличены по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом № 52, на **1 649,143 млн руб.** и на **49 813,870 млн руб.** по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом № 123, и составили **215 035,869 млн руб.**

Плановые назначения в разрезе **подразделов классификации расходов** (предусмотренные Законом № 52) **скорректированы** уточненным планом **по 55 подразделам**, в том числе по 36 – в сторону увеличения на сумму **4 838,992 млн руб.** и по 19 подразделам – в сторону уменьшения на сумму **3 189,849 млн руб.**

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований (по сравнению с Законом № 52) предусмотрено по разделам классификации расходов:

– «Социальная политика» – на 1 714,648 млн руб. (с 43 785,611 млн руб. до 45 500,259 млн руб.), или на 3,9 %;

– «Национальная экономика» – на 253,549 млн руб. (с 56 564,252 млн руб. до 56 817,801 млн руб.), или на 0,4 %.

4.2. Общая характеристика исполнения областного бюджета за 2019 год

Доходы областного бюджета за 2019 год составили 215 717,886 млн руб. Расходы областного бюджета составили 195 108,997 млн руб. Профицит областного бюджета достиг 20 608,889 млн руб. (таблица 5).

Таблица 5

Общие итоги исполнения областного бюджета

тыс. руб.

Показатели	2018 год			2019 год			
	уточненный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	уточненный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	исполнение к 2018 году
Доходы	173 306 815	203 917 179	117,7	201 432 345	215 717 886	107,1	105,8
Расходы	188 528 713	170 342 624	90,4	215 035 869	195 108 997	90,7	114,5
Дефицит/профицит (-/+)	-15 221 898	33 574 555	-	-13 603 524	20 608 889	-	-

4.2.1. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Динамика показателей исполнения областного бюджета по доходам и первоначально прогнозируемых значений за 2016–2019 годы представлена в таблице 6.

Таблица 6
млн руб.

Наименование	2016 год		2017 год		2018 год		2019 год	
	Закон от 08.12.2015 № 142	Исполнено	Закон от 09.12.2016 № 104	Исполнено	Закон от 06.12.2017 № 105	Исполнено	Закон от 29.11.2018 № 123	Исполнено
Доходы	104 768,9	126 083,4	103 474,7	140 515,6	116 091,1	203 917,2	142 825,2	215 717,9

Необходимо отметить, что в 2019 году как и в 2018 году наблюдается значительный рост отклонения исполнения доходов областного бюджета от прогнозных данных (первоначальных редакций Законов об областном бюджете).

В соответствии с годовым отчетом об исполнении областного бюджета **доходы областного бюджета за 2019 год составили 215 717,886 млн руб., или 107,1 % к годовому плану (таблица 7).**

Таблица 7

Исполнение областного бюджета по доходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2018 год			2019 год			
		уточненный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	уточненный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	исполнение к 2018 году, %
	ВСЕГО доходов, в том числе:	173 306 815	203 917 179	117,7	201 432 345	215 717 886	107,1	105,8
1	Налоговые доходы	160 467 728	188 493 647	117,5	184 605 686	194 762 891	105,5	103,3
	<i>удельный вес, %</i>	<i>92,6</i>	<i>92,4</i>	-	<i>91,6</i>	<i>90,3</i>	-	-
2	Неналоговые доходы	5 082 966	6 303 857	124,0	8 188 074	9 871 250	120,6	156,6
	<i>удельный вес, %</i>	<i>2,9</i>	<i>3,1</i>	-	<i>4,1</i>	<i>4,6</i>	-	-
3	Безвозмездные поступления	7 756 121	9 119 675	117,6	8 638 585	11 083 745	128,3	121,5
	<i>удельный вес, %</i>	<i>4,5</i>	<i>4,5</i>	-	<i>4,3</i>	<i>5,1</i>	-	-

Доходы областного бюджета по сравнению с доходами 2018 года увеличились на **11 800,707 млн руб.,** или на **5,8 %.**

При этом получено **больше налоговых доходов на 6 269,244 млн руб., неналоговых доходов и безвозмездных поступлений – на 3 567,393 млн руб.** и на **1 964,070 млн руб.** соответственно.

В структуре доходов областного бюджета доля собственных доходов составила 94,9 %, доля безвозмездных поступлений – 5,1 %. По сравнению с 2018 годом **увеличилась** доля неналоговых доходов с **3,1 % до 4,6 %** и

безвозмездных поступлений с 4,5 % до 5,1 %. При этом уменьшилась доля налоговых доходов с 92,4 % до 90,3 %.

Анализ исполнения доходов областного бюджета за январь – декабрь в 2016–2019 годах представлен в таблице 8.

Таблица 8

Исполнение доходов областного бюджета в 2016–2019 годах

тыс. руб.

Период	Утверждено законом	Уточненный план	Исполнено			Относительное отклонение к прошлому году, %
			сумма	в % к закону	% исполнения к уточненному плану	
2016 год	116 511 398	116 511 398	126 083 363	108,2	108,2	-7,7
2017 год	132 879 331	132 879 331	140 515 630	105,7	105,7	11,4
2018 год	173 306 815	173 306 815	203 917 179	117,7	117,7	45,1
2019 год	201 432 345	201 432 345	215 717 886	107,1	107,1	5,8

Наибольшее исполнение доходной части областного бюджета за последние 4 года отмечается в 2019 году в сумме 215 717,886 млн руб., что составило 107,1 % к годовому плану.

Поквартальный анализ исполнения доходов областного бюджета Тюменской области за 2017–2019 годы представлен в таблице 9.

Таблица 9

Поквартальный анализ исполнения доходов областного бюджета за 2017–2019 годы

тыс. руб.

Период	Исполнено				
	год	в том числе:			
		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
2017 год	140 515 630	24 783 494	46 239 694	30 553 936	38 938 506
<i>в % к исполнению за год</i>		17,6	32,9	21,8	27,7
2018 год	203 917 179	37 713 027	53 118 577	45 371 052	67 714 523
<i>в % к исполнению за год</i>		18,5	26,0	22,3	33,2
2019 год	215 717 886	47 583 819	64 883 297	51 459 338	51 791 432
<i>в % к исполнению за год</i>		22,1	30,1	23,8	24,0

4.2.1.1. Налоговые доходы областного бюджета за 2019 год составили **194 762,891 млн руб.**, или **105,5 %** к годовому плану (таблица 10).

Таблица 10

Исполнение областного бюджета по налоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	2018 год			2019 год			
	уточненный план	исполнение	исполнение к уточненному плану, %	уточненный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Налог на прибыль организаций	116 927 790	144 021 347	123,2	143 409 830	151 472 115	105,6	77,8
Налог на доходы физических лиц	23 700 000	23 565 901	99,4	20 944 372	20 822 045	99,4	10,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 566 561	5 516 137	120,8	5 969 592	6 307 525	105,7	3,2
Налоги на совокупный доход	2 050 000	2 090 472	102,0	2 400 000	2 519 977	105,0	1,3
Налоги на имущество	12 723 981	12 803 623	100,6	11 370 100	13 143 093	115,6	6,7
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	80 296	86 902	108,2	75 410	97 475	129,3	0,1
Государственная пошлина	419 100	409 055	97,6	436 382	400 318	91,7	0,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	210	-	0	343	0	0
ВСЕГО налоговых доходов	160 467 728	188 493 647	117,5	184 605 686	194 762 891	105,5	100

Основными бюджетообразующими налогами (более 95,0 % от общей суммы налоговых доходов) являются налог на прибыль организаций (77,8 %), налог на доходы физических лиц (10,7 %), налоги на имущество (6,7 %). Необходимо отметить, что за 10 лет (с 2010 года по 2019 год) общая сумма налоговых доходов увеличилась в 2,2 раза (в 2010 году – 89 793,768 млн руб.), при этом удельный вес вышеуказанных налогов в общей структуре налоговых доходов существенно не изменился.

Начиная с 2017 года наблюдается положительная динамика поступления по налогу на прибыль организаций несмотря на передачу 1 процента ставки по данному налогу на федеральный уровень на период 2017–2024 годов в соответствии со статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации. Поступления налога на прибыль организаций в указанные годы связаны благоприятной экономической конъюнктурой (в том числе среднегодовая цена на нефть марки Urals за период с 2017 по 2019 годы составила не ниже 53 долларов США за баррель), а также с привлечением на территорию области инвестиций и развитием новых производств, расширением и модернизацией действующих.

В 2019 году отмечается прирост поступлений по отношению к 2018 году по всем видам налогов, за исключением налога на доходы физических лиц и государственной пошлины. На снижение суммы поступлений по налогу на доходы физических лиц в областной бюджет в 2019 году на 11,6 % по сравнению с 2018 годом, в частности, повлияло снижение поступлений от лиц, являющихся иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму, а также установление Законом № 123 на 2019 год увеличенных по сравнению с 2018 годом дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц в местные бюджеты.

За последние 10 лет (с 2009 года) отмечается ежегодный рост поступлений налогов на имущество. Одним из факторов, влияющих на поступление данных налогов, является поэтапный переход к применению кадастровой стоимости в качестве налоговой базы.

Перевыполнение плановых показателей сложилось по всем видам налоговых доходов (за исключением налога на доходы физических лиц и государственной пошлины), в том числе:

- налог на добычу полезных ископаемых – 130,5 % (поступления налога составили 91,341 млн руб.);
- транспортный налог – 116,4 % (1 824,181 млн руб.);

- налог на имущество организаций – 115,5 % (11 315,223 млн руб.);
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов – 113,4 % (6,134 млн руб.);
- налог на игорный бизнес – 108,5 % (3,689 млн руб.);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – 105,7 % (6 307,525 млн руб.);
- налог на прибыль организаций – 105,6 % (151 472,115 млн руб.);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – 105,0 % (2 519,977 млн руб.).

Высокое исполнение планового показателя за 2019 год:

- по налогу на добычу полезных ископаемых обусловлено поступлениями разового характера;
- по транспортному налогу обеспечено за счет увеличения парка транспортных средств;
- по налогу на имущество организаций объясняется положительной динамикой поступлений 2019 года;
- по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов обусловлено увеличением с 01.08.2019 лимитов добычи охотничьих ресурсов, в отношении которых разрешена охота;
- по налогу на игорный бизнес объясняется изменением количества объектов налогообложения в течение 2019 года;
- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, обеспечено за счет акцизов на крепкий алкоголь, поступающих в региональный бюджет путем вторичного распределения через уполномоченный орган (Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства);
- по налогу на прибыль организаций обусловлено поступлением разовых платежей.

Государственной пошлины в 2019 году поступило в сумме 400,318 млн руб., или 91,7 % к годовому плану. Низкое исполнение плана связано с сокращением количества совершаемых юридически значимых действий.

По сравнению с 2018 годом наибольший рост составили поступления:

– по налогу на прибыль организаций – на 7 450,768 млн руб. (с 144 021,347 млн руб. до 151 472,115 млн руб.), или на 5,2 %;

– по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – на 791,388 млн руб. (с 5 516,137 млн руб. до 6 307,525 млн руб.), или на 14,3 %;

– по налогам на совокупный доход – на 429,505 млн руб. (с 2 090,472 млн руб. до 2 519,977 млн руб.), или на 20,5 %;

– по налогам на имущество – на 339,470 млн руб. (с 12 803,623 млн руб. до 13 143,093 млн руб.), или на 2,7 %.

В отчетном периоде по сравнению с 2018 годом уменьшились поступления:

– по налогу на доходы физических лиц – на 2 743,856 млн руб. (с 23 565,901 млн руб. до 20 822,045 млн руб.), или на 11,6 %;

– по государственной пошлине – на 8,737 млн руб. (с 409,055 млн руб. до 400,318 млн руб.), или на 2,1 %.

4.2.1.2. Неналоговых доходов за 2019 год поступило **9 871,250 млн руб.**, или **120,6 %** к годовому плану (таблица 11).

Таблица 11

Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	2018 год			2019 год			
	уточненный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	уточненный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 943 238	3 947 919	134,1	5 986 978	7 516 065	125,5	76,1

Показатели	2018 год			2019 год			
	уточнен- ный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	уточнен- ный план	исполнено	исполнение к уточнен- ному плану, %	удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
Платежи при пользовании природными ресурсами	144 400	158 624	109,9	166 500	203 180	122,0	2,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	832 848	983 401	118,1	921 611	1 013 458	110,0	10,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	59 370	75 874	127,8	156 716	184 404	117,7	1,9
Административные платежи и сборы	3 855	3 502	90,8	3 269	2 690	82,3	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 097 000	1 132 035	103,2	950 000	939 950	98,9	9,5
Прочие неналоговые доходы	2 255	2 502	111,0	3 000	11 503	383,4	0,1
ВСЕГО неналоговых доходов	5 082 966	6 303 857	124,0	8 188 074	9 871 250	120,6	100

Поступление неналоговых доходов увеличилось по сравнению с 2018 годом на 3 567,393 млн руб. (или на 56,6 %).

По административным платежам и сборам поступило 2,690 млн руб., или 82,3% к годовому плану. Низкое исполнение плана обусловлено уменьшением количества заявлений, связанных с выдачей разрешений на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковым такси.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в областной бюджет поступили в сумме 939,950 млн руб., или 98,9 % к годовому плану. Неисполнение плана в полном объеме обусловлено сокращением поступлений административных штрафов за нарушение правил дорожного движения.

По всем остальным подгруппам неналоговых доходов сложилось перевыполнение плановых показателей.

Наибольшие суммы сверхплановых поступлений обеспечены за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (1 529,087 млн руб.), и доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (91,847 млн руб.).

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес, как и в 2018 году, составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (76,1 %, или 7 516,065 млн руб.), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (10,3 %, или 1 013,458 млн руб.), а также штрафы, санкции, возмещение ущерба (9,5 %, или 939,950 млн руб.).

Потенциальным резервом увеличения объемов доходов областного бюджета является повышение эффективности администрирования доходов в части взыскания образовавшейся задолженности. Так, по администрируемым Департаментом имущественных отношений Тюменской области доходам объем поступлений в областной бюджет в 2019 году увеличился в 4,8 раз и составил 750,918 млн руб.¹ (в 2018 году – 157,266 млн руб.), при этом размер просроченной дебиторской задолженности сократился в отчетном периоде на 32,036 млн руб., или на 22,4 % (на 01.01.2019 составлял 142,715 млн руб., на 01.01.2020 – 110,679 млн. руб.).

4.2.1.3. Безвозмездные поступления в областной бюджет за 2019 год составили **11 083,745 млн руб.**, или **128,3 %** к годовому плану, что на **1 964,070 млн руб.** больше показателя прошлого года (9 119,675 млн руб.).

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют:

– 36,5 % – субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (поступления составили 4 046,004 млн руб., или 98,2 % к годовому плану);

– 28,0 % – иные межбюджетные трансферты (3 099,542 млн руб., или 152,5 % к годовому плану);

– 13,1 % – дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (поступления составили 1 446,879 млн руб.);

– 12,1 % – субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) (1 335,646 млн руб., или 94,0 % к годовому плану).

¹ Включая доходы от продажи имущества и земельных участков, находящихся в государственной собственности (136,116 млн руб.).

В отчетном году по сравнению с 2018 годом в структуре безвозмездных поступлений в областной бюджет доля субвенций осталась практически неизменной (в 2018 году – 36,3 %, в 2019 году – 36,5 %), при этом снизилась доля дотаций (с 21,3 % до 13,1 %), возросла доля иных межбюджетных трансфертов (с 23,4 % до 28,0 %), субсидий (с 11,3 % до 12,1 %).

Следует отметить, что поступление дотаций в областной бюджет в 2019 году не было предусмотрено Законом № 123, фактически поступили дотации (гранты) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

4.2.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Расходы областного бюджета за 2019 год составили **195 108,997 млн руб.**, или **90,7 %** к уточненному плану на год (сводной бюджетной росписи с изменениями) (таблица 12) и **91,4 %** к утвержденному годовому плану.

Таблица 12

Исполнение областного бюджета по расходам

тыс. руб.

Наименование разделов	Справочно: за 2018 год		2019 год			
	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	уточненный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	удельный вес в структуре расходов, %
Общегосударственные вопросы	6 225 882	86,4	6 247 347	5 330 149	85,3	2,7
Национальная оборона	41 239	100,0	42 787	42 600	99,6	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 022 733	74,1	1 227 543	952 417	77,6	0,5
Национальная экономика	44 976 532	82,3	56 817 801	43 028 006	75,7	22,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 690 069	76,4	6 885 331	6 224 209	90,4	3,2
Охрана окружающей среды	312 152	94,4	795 484	569 901	71,6	0,3
Образование	23 062 550	95,2	32 081 703	30 797 454	96,0	15,8
Культура, кинематография	2 830 812	86,6	2 929 849	2 785 200	95,1	1,4
Здравоохранение	14 767 205	86,6	19 241 374	17 443 759	90,7	8,9
Социальная политика	34 902 381	95,6	45 500 259	45 002 307	98,9	23,1
Физическая культура и спорт	2 812 626	87,6	5 022 855	4 761 197	94,8	2,4
Средства массовой информации	571 676	99,8	678 000	677 393	99,9	0,4

Наименование разделов	Справочно: за 2018 год		2019 год			
	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	уточненный план	исполнено	исполнение к уточненному плану, %	удельный вес в структуре расходов, %
Обслуживание государственного и муниципального долга	321	99,7	321	321	100,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	35 126 446	99,7	37 565 215	37 494 084	99,8	19,2
ВСЕГО расходов	170 342 624	90,4	215 035 869	195 108 997	90,7	100,0

Диапазон исполнения областного бюджета в 2019 году по разделам бюджетной классификации расходов составил от 71,6 % по разделу «Охрана окружающей среды» до 100,0 % по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» (в 2018 году – от 74,1 % по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 100,0 % по разделу «Национальная оборона»).

Анализ направлений финансового обеспечения расходов показал, что наибольший удельный вес в расходах областного бюджета составили расходы по разделам: «Социальная политика» – 23,1 %, «Национальная экономика» – 22,1 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 19,2 %, «Образование» – 15,8 %, «Здравоохранение» – 8,9 %.

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

В отчетном периоде в местные бюджеты переданы межбюджетные трансферты в сумме **67 892,874 млн руб.** (или **97,2 %** к уточненным годовым назначениям), в том числе:

– дотации, передаваемые в бюджеты муниципальных районов и городских округов, – 3 552,950 млн руб. (или 100 % к уточненным годовым назначениям);

– субсидии и иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по вопросам местного значения – 45 763,087 млн руб. (или 96,5 % к уточненным годовым назначениям);

– субвенции, передаваемые в местные бюджеты на выполнение государственных полномочий, – 18 576,837 млн руб. (или 98,5 % к уточненным годовым назначениям).

Анализ исполнения расходов областного бюджета за январь – декабрь в 2016–2019 годах представлен в таблице 13.

Таблица 13

Анализ исполнения расходов областного бюджета в 2016–2019 годах
тыс. руб.

Период	Утверждено законом	Утверждено сводной бюджетной росписью с изменениями	Исполнено			Относительное отклонение к прошлому году, %
			сумма	в % к закону	в % к уточненному плану на год	
2016 год	136 132 254	137 371 185	122 658 492	90,1	89,3	-0,9
2017 год	149 384 991	151 546 329	141 997 012	95,1	93,7	15,8
2018 год	189 745 935	188 528 713	170 342 624	89,8	90,4	20,0
2019 год	213 386 726	215 035 869	195 108 997	91,4	90,7	14,5

В 2017 году отмечается самый высокий за 4 года уровень исполнения расходов областного бюджета к утвержденному годовому плану – 95,1 % и к утвержденной сводной бюджетной росписи с изменениями – 93,7 %.

Наибольшее исполнение расходной части областного бюджета в абсолютном значении отмечается в 2019 году в сумме 195 108,997 млн руб., что составляет 91,4 % от суммы, утвержденной в последней редакции закона об областном бюджете, и 90,7 % от суммы, утвержденной сводной бюджетной росписью.

На протяжении четырех лет исполнение областного бюджета по расходам осуществляется практически на одном уровне (от 89,3 % до 93,7 % к уточненному плану).

Поквартальный анализ исполнения расходов областного бюджета Тюменской области за 2016–2019 годы представлен в таблице 14.

Таблица 14

**Поквартальный анализ исполнения расходов областного бюджета
за 2016–2019 годы**

тыс. руб.

Период	Исполнено				
	год	в том числе:			
		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
2016 год	122 658 492	18 499 710	32 716 987	29 096 994	42 344 801
<i>в % к исполнению за год</i>		15,1	26,7	23,7	34,5
2017 год	141 997 012	17 380 818	30 002 670	34 812 826	59 800 698
<i>в % к исполнению за год</i>		12,3	21,1	24,5	42,1
2018 год	170 342 624	24 354 366	34 722 674	42 006 781	69 258 803
<i>в % к исполнению за год</i>		14,3	20,4	24,7	40,6
2019 год	195 108 997	25 846 010	42 975 376	47 101 051	79 186 560
<i>в % к исполнению за год</i>		13,3	22,0	24,1	40,6

Проведенный поквартальный анализ равномерности исполнения расходов областного бюджета за последние 4 года показал, что наибольший объем бюджетных ассигнований приходится на IV квартал. Уровень исполнения расходов за IV квартал 2019 года составил 40,6 % от общей суммы расходов областного бюджета, за I квартал – лишь 13,3 %. Наибольший уровень исполнения расходов за IV квартал наблюдался в 2017 году – 42,1 % от общей суммы расходов.

В 2019 году по 11 разделам расходов областного бюджета из 14 наибольшие суммы приходятся на IV квартал, в том числе по разделам:

– «Национальная экономика» – 21 582,510 млн руб. (50,2 % к общей сумме расходов по данному разделу);

– «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 21 102,803 млн руб. (56,3 %);

- «Социальная политика» – 13 486,824 млн руб. (30,0 %);
- «Здравоохранение» – 5 747,825 млн руб. (33,0 %).

В 2019 году из 14 разделов классификации расходов бюджета 5 разделов исполнены ниже среднего уровня (90,7 %) к сводной бюджетной росписи, из них по разделам «Охрана окружающей среды» исполнение составило 71,6 %, «Национальная экономика» – 75,7 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 77,6 %, «Общегосударственные вопросы» – 85,3 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 90,4 %. По 9 разделам классификации расходов бюджета исполнение составило свыше 90,7 %.

Ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2019 год бюджетные назначения предусмотрены 40 главным распорядителям бюджетных средств.

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств в 2019 году являлись:

- Главное управление строительства Тюменской области – 24,3 % (47 399,389 млн руб.);
- Департамент финансов Тюменской области – 19,6 % (38 263,365 млн руб.);
- Департамент образования и науки Тюменской области – 12,9 % (25 246,386 млн руб.);
- Департамент здравоохранения Тюменской области – 12,2 % (23 713,546 млн руб.);
- Департамент социального развития Тюменской области – 11,8 % (23 000,844 млн руб.);
- Департамент имущественных отношений Тюменской области – 3,1 % (5 943,984 млн руб.);
- Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области – 3,0 % (5 890,516 млн руб.);

– Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области – 2,9 % (5 749,260 млн руб.).

Анализ исполнения расходов областного бюджета за 2019 год по отдельным разделам и подразделам классификации расходов показал следующее.

4.2.2.1. По разделу **«Общегосударственные вопросы»** за 2019 год расходы областного бюджета исполнены в сумме **5 330,149 млн руб.**, или **85,3 %** к сводной бюджетной росписи.

Расходы по подразделу **«Судебная система»** исполнены в объеме **390,124 млн руб.**, или **99,9 %** к сводной бюджетной росписи.

Расходы на **обеспечение проведения выборов и референдумов** исполнены в сумме **65,770 млн руб.**, или **99,2 %** к сводной бюджетной росписи.

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

- Департамент финансов Тюменской области – 14,4 % (766,388 млн руб.);
- Главное управление строительства Тюменской области – 13,7 % (731,405 млн руб.).

Программная часть расходов в структуре раздела **«Общегосударственные вопросы»** в отчетном периоде составила **29,0 %** (1 547,879 млн руб.).

При этом наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы Тюменской области (далее – государственная программа, программа) **«Развитие имущественного комплекса»** (698,862 млн руб.).

4.2.2.2. Расходы по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме **952,417 млн руб.**, или **77,6 %** к сводной бюджетной росписи и **93,1 %** к фактическому исполнению расходов за 2018 год (1 022,733 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,5 %** (в 2018 году составлял 0,6 %).

В структуре раздела наибольшую долю составляют расходы по подразделам «Обеспечение пожарной безопасности» – 38,9 % (370,232 млн руб., или 97,6 % к сводной бюджетной росписи), «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 36,3 % (346,066 млн руб., или 61,8 % к сводной бюджетной росписи) и «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 24,5 % (233,704 млн руб., или 81,7 % к сводной бюджетной росписи).

Расходы по подразделу **«Миграционная политика»** исполнены на уровне **97,6 %** к сводной бюджетной росписи.

Неполное освоение по подразделу **«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (61,8 %)** осуществлено главным образом в рамках государственной программы «Повышение безопасности дорожного движения» и обусловлено экономией по оплате услуг по предоставлению материалов фото- и видеофиксации нарушений правил дорожного движения (далее – ПДД) в связи с уменьшением количества вынесенных постановлений за нарушения ПДД относительно прогнозируемой величины.

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

– Департамент гражданской защиты и пожарной безопасности Тюменской области – 56,3 % (536,409 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 16,7 % (159,337 млн руб.);

– Департамент информатизации Тюменской области – 13,8 % (131,457 млн руб.).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде составила **99,3 %** (945,321 млн руб.).

При этом наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных

ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах» (343,677 млн руб.), в том числе на реализацию мероприятия «Организация деятельности аварийно-спасательных служб и аварийно-спасательных формирований и обеспечение пожарной безопасности» (250,685 млн руб.).

По данному разделу в рамках государственной программы «Повышение безопасности дорожного движения» реализуется региональный проект «Безопасность дорожного движения» (национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»), по которому исполнены расходы на сумму 0,299 млн руб.

4.2.2.3. Расходы по разделу «Национальная экономика» за 2019 год исполнены в сумме **43 028,006 млн руб.**, или **75,7 %** к сводной бюджетной росписи и **95,7 %** к фактическому исполнению расходов за 2018 год (44 976,532 млн руб.) (таблица 15).

Таблица 15

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

тыс. руб.

Наименование подразделов	Справочно: за 2018 год		Уточнен- ный план на 2019 год	2019 год		
	исполнено	исполне- ние к уточнен- ному плану, %		исполнено	исполне- ние к уточнен- ному плану, %	удельный вес в структу- ре раздела расходов, %
Общеэкономические вопросы	485 925	94,8	727 163	658 148	90,5	1,5
Топливо-энергетический комплекс	27 210	93,8	34 385	28 113	81,8	0,1
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	62 903	98,3	91 401	91 180	99,8	0,2
Сельское хозяйство и рыболовство	6 643 634	86,8	6 482 182	6 093 967	94,0	14,2
Водное хозяйство	209 533	51,7	565 673	423 473	74,9	1,0
Лесное хозяйство	1 029 956	99,5	1 294 285	1 261 410	97,5	2,9
Транспорт	1 966 090	95,1	3 410 869	2 296 797	67,3	5,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	28 810 852	81,2	34 160 919	23 067 962	67,5	53,6
Связь и информатика	1 760 444	96,3	2 355 726	2 269 395	96,3	5,3
Другие вопросы в области национальной экономики	3 979 985	71,1	7 695 198	6 837 561	88,9	15,9
ВСЕГО расходов	44 976 532	82,3	56 817 801	43 028 006	75,7	100,0

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **22,1 %** (в 2018 году – 26,4 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 53,6 %, «Другие вопросы в области национальной экономики» – 15,9 % и «Сельское хозяйство и рыболовство» – 14,2 %.

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

– Главное управление строительства Тюменской области – 59,0 % (25 384,327 млн руб.);

– Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области – 13,2 % (5 665,686 млн руб.);

– Департамент имущественных отношений Тюменской области – 12,0 % (5 182,737 млн руб.).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **97,4 %** (41 892,201 млн руб.).

В отчетном периоде на самом низком уровне среди всех подразделов данного раздела исполнены расходы по подразделам «Транспорт» – 67,3 % к сводной бюджетной росписи (2 296,797 млн руб.) и «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 67,5 % к сводной бюджетной росписи (23 067,962 млн руб.).

Основные причины неполного освоения средств по подразделу «Транспорт»:

– приостановка размещения заказа на строительство пассажирского судна для организации транспортного обслуживания населения автономного округа;

– экономия средств по результатам размещения государственного заказа;

– несоблюдение проектной организацией сроков выполнения работ.

Основными причинами неполного освоения средств по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» являются:

– необходимость доработки проектной документации (реконструкция автомобильной дороги Сургут – Салехард, участок Коротчаево – Новый Уренгой, строительство автомобильной дороги «Восточная магистраль», путепровода и транспортной развязки в разных уровнях на пересечении железной дороги Тюмень – Сургут – Новый Уренгой);

– финансирование мероприятий по строительству и реконструкции автомобильных дорог по факту выполненных работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов, с изменением технических решений и уточнением видов работ, а также переносом сроков выполнения работ по ряду объектов на 2020 год.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 16 региональных проектов на сумму 6 547,952 млн руб. (15,2 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», по которому исполнены расходы на сумму 5 262,455 млн руб. (99,8 % от уточненного плана (5 274,284 млн руб.)), что составляет 12,2 % от расходов по разделу;

– «Сохранение лесов» в рамках реализации национального проекта «Экология», по которому исполнены расходы на сумму 389,471 млн руб. (99,9 % от уточненного плана (389,705 млн руб.)), что составляет 0,9 % от расходов по разделу;

– «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 186,670 млн руб., что составляет 0,4 % от расходов по разделу.

Расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнены в сумме **6 093,967 млн руб.**, или **94,0 %** к сводной бюджетной росписи и **91,7 %** к фактическому исполнению расходов за 2018 год (6 643,634 млн руб.).

В структуре подраздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса» (87,9 %). На финансирование мероприятий данной программы в отчетном периоде направлено 5 357,422 млн руб. (93,9 % от уточненного годового плана), из них 63,651 млн руб. – на реализацию регионального проекта «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» 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 (2 695,719 млн руб.) и организации эффективной системы ведения растениеводства (1 425,314 млн руб.), осуществлены иные расходы.

На возмещение части процентной ставки по привлеченным инвестиционным кредитам (займам) сельскохозяйственными товаропроизводителями (за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство), крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, сельскохозяйственными потребительскими кооперативами, организациями агропромышленного комплекса, лизинговыми компаниями направлено 634,740 млн руб.

На возмещение части процентной ставки по привлеченным краткосрочным кредитам (займам) сельскохозяйственными товаропроизводителями (за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство) направлено 63,106 млн руб.

В рамках государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса» средства в сумме 109,522 млн руб. направлены в муниципальные образования в виде межбюджетных трансфертов. Остаток неиспользованных в 2019 году межбюджетных трансфертов возвращен в областной бюджет в 2020 году.

Согласно отчетной форме Департамента агропромышленного комплекса Тюменской области ф. № 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причинами неполного исполнения расходов по разделу являются: сокращение расходов сельскохозяйственных товаропроизводителей на приобретение семян высоких репродукций в 2019 году, так как в предшествующие годы в порядке сортосмены и сортообновления ими приобреталось значительное количество семян сельскохозяйственных культур; несоответствие получателей условиям оказания государственной поддержки; отсутствие заявок от сельхозтоваропроизводителей (государственная поддержка имеет заявительный характер, все поступившие заявки удовлетворены в полном объеме) и другие причины.

Средства по разделу также направлены на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие ветеринарной службы» на сумму 380,675 млн руб. (99,7 % от уточненного годового плана), программы «Сотрудничество» на сумму 303,900 млн руб. (89,8 % от уточненного годового плана).

Расходы по подразделу **«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** исполнены в сумме **23 067,962 млн руб.**, или **67,5 %** к сводной бюджетной росписи и **80,1 %** к фактическому исполнению расходов за 2018 год (28 810,852 млн руб.).

Расходы областного бюджета по данному подразделу осуществлялись в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие транспортной инфраструктуры» (из областного бюджета направлено 12 096,747 млн руб., из них средства дорожного фонда составили 8 512,611 млн руб.) и «Сотрудничество» (10 971,215 млн руб.).

В рамках программы «Развитие транспортной инфраструктуры» направлено на строительство и реконструкцию автомобильных дорог регионального (межмуниципального) значения 2 518,930 млн руб.

В рамках данной государственной программы реализуется региональный проект «Дорожная сеть» (национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»).

Расходы по подразделу «**Другие вопросы в области национальной экономики**» составили 6 837,561 млн руб., или 88,9 % к сводной бюджетной росписи и 171,8 % к фактическому исполнению расходов за 2018 год (3 979,985 млн руб.).

Основная доля указанных средств направлена на реализацию мероприятий в рамках программ «Сотрудничество» (4 490,315 млн руб., или 65,7 %) и «Развитие промышленности и инвестиционной деятельности» (975,487 млн руб., или 14,3 %).

По данному подразделу в рамках государственных программ реализуются 4 региональных проекта, по которым исполнены расходы на сумму 232,123 млн руб., или 3,4 % от расходов по подразделу. Наибольший объем средств направлен на реализацию регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» (национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы») (134,377 млн руб.).

4.2.2.4. По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» расходы областного бюджета исполнены в объеме **6 224,209 млн руб.**, или **90,4 %** к сводной бюджетной росписи и **168,7 %** к фактическому исполнению расходов за 2018 год (3 690,069 млн руб.).

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре расходов областного бюджета составил **3,2 %** (в 2018 году – 2,2 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» – 61,0 % (3 794,711 млн руб., или 95,1 % к сводной бюджетной росписи и 141,3 % к фактическому исполнению расходов за 2018 год).

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

– Главное управление строительства Тюменской области – 52,7 % (3 280,376 млн руб.);

– Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области – 41,2 % (2 566,614 млн руб.).

Программная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре раздела в отчетном периоде составила **96,3 %** (5 993,827 млн руб.).

Наибольшие объемы финансирования в отчетном периоде осуществлялись в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие жилищного строительства» (3 107,852 млн руб.) и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (2 557,849 млн руб.).

В рамках государственной программы «Развитие жилищного строительства» на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья в 2019 году финансирование составило 2 464,299 млн руб., в том числе за счет средств государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» – 223,144 млн руб. Приобретено (уплачено возмещение) 988 жилых помещений.

Основными причинами неполного освоения средств по государственной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (86,4 % от уточненного плана) являются выполнение подрядных работ с отставанием от графика производства работ, экономия по результатам проведения торгов и иные.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 3 региональных проекта на сумму 2 142,185 млн руб. (34,4 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на сумму 1 437,050 млн руб.

(99,7 % от уточненного плана (1 441,473 млн руб.)), что составляет 23,1 % от расходов по разделу;

– «Формирование комфортной городской среды» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на сумму 591,395 млн руб. (97,9 % от уточненного плана (603,841 млн руб.)), что составляет 9,5 % от расходов по разделу;

– «Чистая вода» в рамках реализации национального проекта «Экология», по которому исполнены расходы на сумму 113,740 млн руб. (90,0 % от уточненного плана (126,392 млн руб.)), что составляет 1,8 % от расходов по разделу.

Неполное освоение бюджетных средств по региональному проекту «Чистая вода» связано с необходимостью корректировки проектно-сметной документации.

4.2.2.5. Расходы по разделам **социальной сферы** за 2019 год исполнены в объеме **100 789,917 млн руб.**, или на **96,2 %** к сводной бюджетной росписи (104 776,040 млн руб.) и **128,6 %** к фактическому исполнению расходов за 2018 год (78 375,574 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделам социальной сферы в структуре расходов областного бюджета за 2019 год составил **51,7 %** (в 2018 году – 46,0 %).

Расходы по разделу **«Образование»** исполнены в сумме **30 797,454 млн руб.**, или на **96,0 %** к сводной бюджетной росписи и 133,5 % к фактическому исполнению расходов за 2018 год (23 062,550 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **15,8 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Общее образование» – 50,3 % (15 504,604 млн руб., или 96,4 % к сводной бюджетной росписи), «Дошкольное образование» – 20,2 % (6 212,118 млн руб., или 91,9 % к сводной бюджетной росписи), «Среднее

профессиональное образование» – 17,6 % (5 421,907 млн руб., или 99,7 % к сводной бюджетной росписи).

Расходы по 8 подразделам раздела «Образование» исполнены на уровне **от 91,9 % 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 – 79,3 % (24 407,380 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 13,1 % (4 040,597 млн руб.).

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,0 %** (30 480,918 млн руб.).

Наибольший объем финансирования по данному разделу осуществлялся в рамках государственной программы «Развитие образования и науки» (26 007,076 млн руб., или 84,4 % от общего объема расходов по разделу).

В отчетном периоде в рамках указанной программы осуществлены бюджетные инвестиции в объекты образования в объеме 3 526,932 млн руб. (11,5 % от общей суммы финансирования по разделу). Средства направлены в том числе на строительство девяти школ (пяти школ в г. Тюмени – на 1200 учебных мест в районе улиц Янтарная – Бориса Житкова, в районе ЖК «Звездный городок», школы на 1200 учебных мест в 4-м Заречном микрорайоне, школы на 1200 учебных мест в районе улиц Николая Зелинского – Дмитрия Менделеева, школы на 360 учебных мест в д. Казарово; на 900 учебных мест в мкр. «Новый» в г. Заводоуковске; на 1200 учебных мест в мкр. № 15 г. Тобольска; в с. Горнослинкино Уватского муниципального района, начальной школы в д. Епанчина Тобольского муниципального района), строительство пяти детских садов (трех в г. Тюмени – в районе улицы Мебельщиков, в мкр. Ямальский-1, Ямальский-2; в мкр. № 15 г. Тобольска и в с. Исетское Исетского муниципального района) и другие мероприятия.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 11 региональных проектов на сумму 4 274,142 млн руб. (13,9 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Современная школа» в рамках реализации национального проекта «Образование», по которому исполнены расходы на сумму 2 415,170 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 7,8 % от расходов по разделу;

– «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» в рамках реализации национального проекта «Демография», по которому исполнены расходы на сумму 1 251,813 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 4,1 % от расходов по разделу.

По разделу **«Культура, кинематография»** финансирование составило **2 785,200 млн руб.**, или **95,1 %** к сводной бюджетной росписи и **98,4 %** к фактическому исполнению расходов за 2018 год (2 830,812 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,4 %** (в 2018 году – 1,7 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Культура» – 84,5 % (2 353,846 млн руб., или 94,3 % к сводной бюджетной росписи).

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

– Департамент культуры Тюменской области – 69,2 % (1 927,905 млн руб.);
– Главное управление строительства Тюменской области – 16,1 % (448,953 млн руб.).

Программная часть расходов на культуру в структуре раздела в отчетном периоде составила **97,7 %** (2 721,036 млн руб.).

При этом наибольшая часть расходов в сфере культуры осуществлялась в рамках государственной программы «Развитие культуры» (2 093,102 млн руб.), в том числе на организацию библиотечного обслуживания (221,920 млн руб.),

организацию музейного обслуживания и сохранение народных художественных промыслов и ремесел (621,531 млн руб.), организацию предоставления населению услуг культуры и создание современного конкурентоспособного культурного продукта (892,544 млн руб.).

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 3 региональных проекта на сумму 215,908 млн руб. (7,8 % от расходов по разделу). Наибольший объем средств направлен на реализацию регионального проекта «Культурная среда» в рамках реализации национального проекта «Культура» (201,831 млн руб.).

По разделу «Здравоохранение» расходы составили **17 443,759 млн руб.**, или **90,7 %** к сводной бюджетной росписи и **118,1 %** к фактическому исполнению расходов за 2018 год (14 767,205 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **8,9 %** (в 2018 году – 8,7 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Другие вопросы в области здравоохранения» – 38,9 % (6 777,226 млн руб., или 80,5 % к сводной бюджетной росписи), «Стационарная медицинская помощь» – 30,2 % (5 268,411 млн руб., или 99,9 % к сводной бюджетной росписи) и «Амбулаторная помощь» – 25,1 % (4 373,796 млн руб., или 96,8 % к сводной бюджетной росписи).

Исполнение расходов на уровне 100,0 % осуществлено по подразделам «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов», «Скорая медицинская помощь», «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 – 86,7 % (15 125,462 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 13,3 % (2 318,296 млн руб.).

Программная часть расходов на здравоохранение в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,9 %** (17 428,741 млн руб.).

Расходы на здравоохранение осуществлялись в основном в рамках государственных программ «Развитие здравоохранения» (15 538,639 млн руб.), «Сотрудничество» (1 889,743 млн руб.).

В рамках реализации программных мероприятий были осуществлены в отчетном периоде расходы:

1) на обеспечение реализации отдельных функций отрасли – 6 780,095 млн руб.;

2) на совершенствование оказания первичной, специализированной, скорой, паллиативной медицинской помощи, медицинской эвакуации и реабилитации – 4 019,803 млн руб.;

3) на осуществление бюджетных инвестиций в объекты здравоохранения – 571,220 млн руб., в том числе на строительство отделения стоматологии Областной больницы № 12 в Заводоуковске; филиала поликлиники Областной больницы № 3 в Тобольске; комплекса жилых домов для временного проживания со встроенно-пристроенными помещениями в Тюмени в районе д. Патрушева; поликлиники на 500 посещений в мкр. Ямальский-2 г. Тюмени; отделения судебно-медицинской экспертизы в с. Омутинское Омутинского муниципального района; филиала поликлиники ГБУЗ ТО «Областная больница № 19» в п. Винзили Тюменского муниципального района и другие;

4) на другие мероприятия.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 8 региональных проектов на сумму 997,830 млн руб. (5,7 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 269,775 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 1,5 % от расходов по разделу;

– «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 248,788 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 1,4 % от расходов по разделу;

– «Борьба с онкологическими заболеваниями» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 194,085 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 1,1 % от расходов по разделу.

По разделу **«Социальная политика»** расходы исполнены в размере **45 002,307 млн руб.**, или **98,9 %** к сводной бюджетной росписи и **128,9 %** к фактическому исполнению расходов за 2018 год (34 902,381 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **23,1 %** (в 2018 году – 20,5 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Социальное обеспечение населения» – 62,0 % (27 896,959 млн руб., или 98,8 % к сводной бюджетной росписи) и «Охрана семьи и детства» – 26,5 % (11 920,727 млн руб., или 98,8 % к сводной бюджетной росписи).

Расходы по 5 подразделам раздела «Социальная политика» исполнены на уровне **от 98,3 % до 100,0 %** к сводной бюджетной росписи.

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

– Департамент социального развития Тюменской области – 49,6 % (22 320,873 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 22,1 % (9 942,985 млн руб.);

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 18,6 % (8 367,347 млн руб.).

Программная часть расходов на социальную политику в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,7 %** (44 888,327 млн руб.).

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

- «Сотрудничество» – 17 437,848 млн руб.;
- «Развитие отрасли «Социальная политика» – 11 355,164 млн руб.;
- «Развитие здравоохранения» – 8 367,207 млн руб.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 3 региональных проекта на сумму 1 581,336 млн руб. (3,5 % 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 1 064,230 млн руб., что составляет 2,4 % от расходов по разделу;

– «Старшее поколение» в рамках реализации национального проекта «Демография», по которому исполнены расходы на сумму 504,018 млн руб., что составляет 1,1 % от расходов по разделу.

В рамках государственной программы «Развитие отрасли «Социальная политика» на реализацию мероприятий регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» национального проекта «Демография» средства направлены в том числе на:

- региональный материнский капитал – 191,320 млн. руб.;
- предоставление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, – 270,128 млн руб.;
- ежемесячную выплату в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 587,412 млн. руб.

В рамках реализации государственной программы «Развитие здравоохранения» средства в размере 6 930,976 млн руб. направлены на финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования неработающего населения.

В рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие жилищного строительства» средства в сумме 2 129,939 млн руб. направлены на предоставление субсидий и займов гражданам на строительство (приобретение) жилья, обеспечение жильем детей-сирот, обеспечение жильем семей ветеранов и инвалидов и на другие цели.

По разделу «**Физическая культура и спорт**» расходы составили **4 761,197 млн руб.**, или **94,8 %** к сводной бюджетной росписи и **169,3 %** к фактическому исполнению расходов за 2018 год (2 812,626 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **2,4 %** (в 2018 году – 1,6 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Спорт высших достижений» – 53,1 % (2 527,442 млн руб., или 99,9 % к сводной бюджетной росписи) и «Массовый спорт» – 44,7 % (2 127,628 млн руб., или 89,2 % к сводной бюджетной росписи).

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

– Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области – 77,0 % (3 668,278 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 23,0 % (1 092,920 млн руб.).

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила **97,8 %** (4 655,239 млн руб.).

Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках реализации государственных программ «Развитие физической культуры, спорта и

дополнительного образования» (3 655,239 млн руб.) и «Сотрудничество» (1 000,000 млн руб.).

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования» на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства направлены средства в размере 973,603 млн руб., в том числе 162,994 млн руб. направлено в местные бюджеты (на строительство спортивного комплекса в с. Ярково, крытого ледового катка, крытого бассейна и центра спорта и отдыха «Тобол» в г. Тобольске, центра спортивной гимнастики в г. Тюмени, спортивного комплекса в с. Мальково Тюменского муниципального района и на другие цели).

4.2.2.6. По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы в 2019 году исполнены в сумме **37 494,084 млн руб.**, или на **99,8 %** к сводной бюджетной росписи и **106,7 %** к фактическому исполнению расходов за 2018 год (35 126,446 млн руб.).

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

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета в отчетном периоде составил **19,2 %** (в 2018 году – 20,6 %).

Расходы по подразделу **«Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** составили **3 552,950 млн руб.**, или **100,0 %** к сводной бюджетной росписи и **95,4 %** к фактическому исполнению расходов за 2018 год (3 725,871 млн руб.).

Расходы по подразделу **«Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** исполнены в сумме **33 941,134 млн руб.**, или **99,8 %** к сводной

бюджетной росписи и **108,1 %** к фактическому исполнению расходов за 2018 год (31 400,575 млн руб.).

Средства направлены на предоставление местным бюджетам: субсидии на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований – 33 847,030 млн руб.; дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований – 3 552,950 млн руб.; субвенции на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 9,892 млн руб.; иные межбюджетные трансферты на решение вопросов местного значения – 84,212 млн руб.

4.2.3. Анализ реализации государственных программ

В 2019 году осуществлялась реализация 29 государственных программ (в 2018 году – также 29 программ).

Расходы на **государственные программы** исполнены за 2019 год в сумме **151 661,741 млн руб.**, или на **89,2 %** к уточненному плану и **118,3 %** к фактическому исполнению за 2018 год (128 219,301 млн руб.).

Удельный вес расходов на реализацию программ в структуре расходов областного бюджета составляет **77,7 %** (в 2018 году составлял 75,3 %).

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

- «Сотрудничество» – 26,1 %, или 39 599,335 млн руб.;
- «Развитие образования и науки» – 17,7 %, или 26 834,950 млн руб.;
- «Развитие здравоохранения» – 15,8 %, или 23 935,019 млн руб.;
- «Развитие транспортной инфраструктуры» – 9,7 %, или 14 735,349 млн руб.;
- «Развитие отрасли «Социальная политика» – 7,9 %, или 11 916,835 млн руб.

Расходы по **4** 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» – 99,9 %;
- «Реализация государственной национальной политики» – 99,8 %;

– «Развитие внутреннего и въездного туризма» – 99,4 %.

Расходы по 17 программам исполнены на уровне от **90,0 % до 98,9 %** (в том числе 12 программ на уровне свыше 95 %), по 3 программам – на уровне от **80 % до 89,9 %** и по 5 программам – на уровне **ниже 80 %**.

Неполное освоение средств государственной программы «Повышение безопасности дорожного движения» (расходы составили 190,490 млн руб., или 47,5 %) обусловлено экономией по оплате услуг по предоставлению материалов фото- и видеофиксации нарушений ПДД в связи с уменьшением количества вынесенных постановлений за нарушения ПДД относительно прогнозируемой величины.

Неполное освоение средств государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры» обусловлено экономией в ходе выполнения работ, переносом сроков выполнения работ по ряду объектов на 2020 год.

В 2019 году увеличился объем расходов относительно уровня 2018 года по 19 программам, в том числе:

– «Сотрудничество» – на 16 873,719 млн руб. (с 22 725,616 млн руб. до 39 599,335 млн руб., или на 74,2 %);

– «Развитие образования и науки» – на 5 250,256 млн руб. (с 21 584,694 млн руб. до 26 834,950 млн руб., или на 24,3 %);

– «Развитие здравоохранения» – на 1 706,341 млн руб. (с 22 228,678 млн руб. до 23 935,019 млн руб., или на 7,7 %);

– «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» – на 1 614,097 млн руб. (с 4 045,673 млн руб. до 5 659,770 млн руб., или на 39,9 %);

– и другим.

Сократился в отчетном году объем расходов по 10 программам.

4.2.4. Анализ реализации региональных проектов

В Тюменской области реализуется 48 региональных проектов в рамках 11 национальных проектов. Для осуществления механизма финансирования

региональные проекты интегрированы в государственные программы Тюменской области.

Всего в рамках 17 государственных программ предусмотрено финансирование 39 региональных проектов (9 региональных проектов реализовывалось в 2019 году без финансирования).

Расходы на реализацию **региональных проектов** за 2019 год исполнены в сумме **16 114,400 млн руб.**, или **98,2 %** к уточненному плану.

Удельный вес расходов на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в структуре расходов областного бюджета составляет **8,3 %**.

Финансирование региональных проектов в разрезе национальных проектов представлено в таблице 16.

Таблица 16

№	Наименование национального проекта	Уточненный план, млн руб.	Кассовое исполнение расходов, млн руб.	Исполнение к уточненному у плану	Доля в общем объеме расходов на нацпроекты, %
1	Производительность труда и поддержка занятости	213,732	137,794	64,5	0,8
2	Малое и среднее предпринимательство и поддержка предпринимательской инициативы	240,248	240,241	100,0	1,5
3	Здравоохранение	1 220,511	1 220,511	100,0	7,6
4	Безопасные и качественные автомобильные дороги	5 274,583	5 262,754	99,8	32,7
5	Жилье и городская среда	2 045,314	2 028,445	99,2	12,6
6	Цифровая экономика	506,820	359,377	70,9	2,2
7	Экология	542,327	504,180	93,0	3,1
8	Культура	268,378	268,378	100,0	1,7
9	Образование	2 884,639	2 884,639	100,0	17,9
10	Демография	3 213,250	3 208,081	99,8	19,9
11	Международная кооперация и экспорт	0	0	-	0
	ВСЕГО	16 409,802	16 114,400	98,2	100,0

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

– «Дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 32,7 %, или 5 262,455 млн руб.;

– «Современная школа» в рамках реализации национального проекта «Образование» – 15,0 %, или 2 415,170 млн руб.;

– «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда» – 8,9 %, или 1 437,050 млн руб.;

– «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» в рамках реализации национального проекта «Демография» – 7,8 %, или 1 251,813 млн руб.

Расходы по **33** региональным проектам исполнены на уровне **99–100 %** к уточненному плану, по **2** региональным проектам исполнены на уровне от **90,0 % до 98,9 %** и по **4** региональным проектам – на уровне **ниже 70,0 %**, в том числе по региональным проектам:

– «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» в рамках реализации национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» – 58,4 % (предусмотрено сводной бюджетной росписью на 2019 год 95,039 млн руб., исполнено 55,533 млн руб.). Средства в указанной сумме перечислены ГАУ ТО «Западно-Сибирский инновационный центр» в виде субсидии на иные цели. При этом в соответствии с Отчетом об обязательствах учреждения на 01.01.2020 (форма 0503738) данному учреждению на 2019 год были утверждены плановые назначения на сумму 10,344 млн руб., которые были приняты и исполнены учреждением. Использование оставшихся бюджетных средств предусмотрено в периоде, следующем за отчетным финансовым годом;

– «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» в рамках реализации национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» –

69,3 % (предусмотрено сводной бюджетной росписью на 2019 год 118,693 млн руб., исполнено 82,261 млн руб.). Не использованы в полном объеме бюджетные средства по результату регионального проекта «Обучены работники предприятий, определенные в категории требующих дополнительного обучения в целях повышения производительности труда, в том числе находящихся под риском высвобождения» (предусмотрено сводной бюджетной росписью на 2019 год 64,028 млн руб., исполнено 29,744 млн руб., или 46,5 %). При этом все предусмотренные региональным проектом показатели выполнены;

– «Информационная инфраструктура» в рамках национального проекта «Цифровая экономика» – 39,0 % (предусмотрено сводной бюджетной росписью на 2019 год 241,902 млн руб., исполнено 94,460 млн руб.). Причиной такого исполнения расходов являлось нарушение сроков поставки оборудования для создания системы контроля управления доступом по заключенному контракту. Поставка и оплата указанного оборудования осуществлена в 2020 году;

– «Сохранение уникальных водных объектов» в рамках реализации национального проекта «Экология» – 3,7 % (предусмотрено сводной бюджетной росписью на 2019 год 26,230 млн руб., исполнено 0,969 млн руб.). Причиной низкого исполнения расходов является расторжение государственного контракта на выполнение подрядных работ по объекту «Расчистка озера Алебашево в г. Тюмени» в связи с необходимостью корректировки проектной документации в части замены технологии расчистки.

В ходе анализа реализации региональных проектов в 2019 году установлены отдельные проблемные ситуации. Например, согласно приложению 2 к законопроекту «Расходы областного бюджета за 2019 год по ведомственной структуре расходов бюджетов» расходы на реализацию региональных проектов исполнены на сумму 16 114,400 млн руб., что на **154,399 млн руб.** (16 114,400 - 15 960,001) больше, чем отражено в отчетах о

ходе реализации региональных проектов на 2019 год. Отклонение установлено по следующим региональным проектам:

– «Борьба с онкологическими заболеваниями» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение» – на сумму 89,000 млн руб.;

– «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение» – на сумму 64,419 млн руб.;

– «Финансовая поддержка семей при рождении детей (Тюменская область)» в рамках реализации национального проекта «Демография» – на сумму 0,681 млн руб.;

– «Безопасность дорожного движения» в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – на сумму 0,299 млн руб.

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

Статьей 1 Закона № 123 с учетом изменений установлен верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области (далее – государственный долг) на 01.01.2020 в объеме **3 880,451 млн руб.**, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Тюменской области на 01.01.2020 определен в сумме 3 559,129 млн руб.

Предельный объем государственного долга Тюменской области установлен в размере 5 191,281 млн руб.

Согласно представленному Губернатором Тюменской области отчету об исполнении областного бюджета за 2019 год, объем государственного долга по состоянию на 01.01.2020 составил **3 023,723 млн руб.** (или 77,9 % от установленного верхнего предела), в том числе по государственным гарантиям Тюменской области на 01.01.2020 составил 2 702,401 млн руб., или 75,9 % от установленного верхнего предела.

Объем государственного долга по состоянию на 01.01.2020 составил

1,6 % к утвержденному годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предел, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации при исполнении бюджета не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

За отчетный период государственный долг уменьшился на **552,500 млн руб.** (с 3 576,223 млн руб. до 3 023,723 млн руб.), или на 15,4 %.

По состоянию на 01.01.2020 гарантированы обязательства АО «Бенат», ООО «Эра-98» и ПАО «Птицефабрика «Боровская» в сумме 2 702,401 млн руб. в рамках реализации проектов по реализации совместных программ производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, проекта по переработке рыбного сырья, а также реконструкции и модернизации производственного комплекса ПАО «Птицефабрика «Боровская».

Общий объем обязательств Тюменской области по государственным гарантиям в 2019 году по состоянию на 01.01.2020 также уменьшился на **552,500 млн руб.** (с 3 254,901 млн руб. до 2 702,401 млн руб., или на 17,0 %).

Объем государственного долга по бюджетным кредитам в 2019 году остался на уровне 2018 года и по состоянию на 01.01.2020 составил 321,322 млн руб.

Расходы на обслуживание государственного долга составили 0,321 млн руб., или 0,0002 % общего объема расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что не превышает предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15,0 %).

4.2.6. Анализ предоставления и возврата в 2019 году бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета

Статьей 8 Закона № 123 предусмотрено предоставление бюджетных кредитов из областного бюджета в сумме 120,0 млн руб.:

1) муниципальным образованиям:

– на срок в пределах финансового года: на 2019 год в сумме 10,0 млн руб.;

– на срок, выходящий за пределы финансового года: на 2019 год в сумме 90,0 млн руб.;

2) юридическим лицам – на срок, выходящий за пределы финансового года: на 2019 год в сумме 20,0 млн руб.

В 2019 году бюджетные кредиты из областного бюджета не предоставлялись.

Возвращено в областной бюджет в 2019 году бюджетных кредитов на сумму 14,159 млн руб., в том числе: юридическими лицами – 0,047 млн руб.; другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации – 14,112 млн руб.

5. Анализ исполнения консолидированного бюджета области за 2019 год

5.1. Доходы консолидированного бюджета области за 2019 год, по данным анализа исполнения бюджета Тюменской области, составили **241 192,369 млн руб.**, или **106,9 %** (таблица 17) к плану на год (в 2018 году – 116,9 %).

По сравнению с 2018 годом поступления доходов консолидированного бюджета области увеличились на **13 108,355 млн руб.**, или на 5,7 %.

Таблица 17

Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

тыс. руб.

Показатели	2018 год			2019 год			
	план	исполнено	исполнение к плану, %	план	исполнено	исполнение к плану, %	исполнение к 2018 году, %
ВСЕГО доходов, в том числе:	195 136 306	228 084 014	116,9	225 729 088	241 192 369	106,9	105,7
Налоговые доходы	180 081 951	210 078 111	116,7	206 837 422	217 666 001	105,2	103,6
Неналоговые доходы	7 423 754	9 107 682	122,7	10 449 619	12 757 052	122,1	140,1
Безвозмездные поступления	7 630 601	8 898 221	116,6	8 442 047	10 769 316	127,6	121,0
Расходы	214 409 475	191 304 442	89,2	246 511 083	222 553 788	90,3	116,3
Дефицит/профицит (-/+)	-19 273 169	36 779 572	-	-20 781 995	18 638 581	-	-

Расходы консолидированного бюджета в 2019 году составили **222 553,788 млн руб.**, или **90,3 %** к плану на год. По сравнению с 2018 годом расходы консолидированного бюджета области увеличились на **31 249,346 млн руб.**, или на **16,3 %**.

Профицит консолидированного бюджета составил **18 638,581 млн руб.**

Общая сумма доходов консолидированного бюджета Тюменской области за 2019 год составляет 1,8 % от общей суммы доходов всех консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации (13 572,4 млрд. руб.), общая сумма расходов – 1,6 % от общей суммы расходов всех консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации (13 567,7 млрд. руб.) (по данным размещенной 22.04.2020 на сайте Минфина Российской Федерации ежегодной информации об исполнении консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации² (далее – информация Минфина РФ)).

Доходы консолидированного бюджета области без учета безвозмездных поступлений исполнены на **106,0 %** в сумме **230 423,053 млн руб.**, **безвозмездные поступления** составили **10 769,316 млн руб.**, или **127,6 %** к плану на год.

Налоговые доходы в 2019 году поступили в объеме **217 666,001 млн руб.**, или **105,2 %** к годовому плану.

Неналоговые доходы консолидированного бюджета поступили в объеме **12 757,052 млн руб.**, или **122,1 %** к годовому плану.

В структуре доходов консолидированного бюджета основную долю составляют поступления по налогу на прибыль организаций – 62,8 % (151 472,115 млн руб.). В 2018 году удельный вес поступлений по налогу на прибыль организаций составлял 63,1 %.

В структуре исполнения консолидированного бюджета Тюменской области по сравнению с 2018 годом увеличилась доля неналоговых доходов с 4,0 % до 5,3 %, безвозмездных поступлений с 3,9 % до 4,5 %, при этом уменьшилась доля налоговых доходов с 92,1 % до 90,2 %.

²<https://www.minfin.ru/ru/document/>.

Необходимо отметить, что исходя из информации Минфина РФ удельный вес доходов консолидированного бюджета Тюменской области за 2019 год отличается от средних показателей консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации за этот же период:

– доля безвозмездных поступлений в структуре доходов консолидированного бюджета Тюменской области за 2019 год (4,5 %), что в 4 раза ниже среднего значения (18,1 %);

– удельный вес налога на прибыль организаций в общей сумме доходов (62,8 %) превышает среднее значение (24,7 %);

– удельный вес налога на доходы физических лиц (15,7 %) ниже среднего значения (29,2 %).

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

– «Национальная экономика» – 79 651,138 млн руб. (35,8 %);

– «Социальная политика» – 45 945,123 млн руб. (20,6 %);

– «Образование» – 43 994,433 млн руб. (19,8 %);

– «Здравоохранение» – 17 443,759 млн руб. (7,8 %).

По информации Минфина РФ в среднем в структуре расходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2019 году наибольший удельный вес приходится на разделы «Образование» (24,7 %), «Национальная экономика» (21,8 %), «Социальная политика» (19,8 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (10,2 %).

6. На основании вышеизложенного проект закона Тюменской области «Об исполнении областного бюджета за 2019 год» может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Тюменской областной Думы.