

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении областного бюджета
за 9 месяцев 2019 года

Рассмотрев отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2019 года, Счетная палата Тюменской области отмечает следующее.

1. Отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2019 года направлен в Счетную палату Тюменской области в соответствии с частью 2 статьи 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области».

2. Исполнение основных параметров консолидированного бюджета Тюменской области в январе – сентябре 2019 года характеризуется данными, приведенными в таблице 1.

Доходы консолидированного бюджета Тюменской области за январь – сентябрь 2019 года, по данным анализа исполнения консолидированного бюджета Тюменской области, составили **181 701,763 млн руб.**, или **80,6 %** к плану на 2019 год.

В соответствующем периоде прошлого года доходы консолидированного бюджета составляли 153 328,078 млн руб., или 98,4 % к плану на год.

Таблица 1

Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

Показатели	2018 год		2019 год		
	Справочно: исполнено за 9 месяцев, тыс. руб.	Исполнено к плану, %	План, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев, тыс. руб.	Исполнено к плану, %
ВСЕГО доходов, в том числе:	153 328 078	98,4	225 510 893	181 701 763	80,6
Налоговые доходы	142 204 438	99,3	206 784 440	166 873 047	80,7
Неналоговые доходы	6 103 100	94,6	10 244 165	8 881 250	86,7
Безвозмездные поступления	5 020 540	80,8	8 482 288	5 947 466	70,1
Расходы	117 960 651	57,1	242 159 418	134 704 279	55,6
Дефицит/профицит (-/+)	35 367 427		-16 648 525	46 997 484	

Расходы консолидированного бюджета составили **134 704,279 млн руб.**, или **55,6 %** к плану на год.

В соответствующем периоде прошлого года объем расходов составлял 117 960,651 млн руб., или 57,1 % к плановым годовым назначениям.

Превышение доходов над расходами за январь – сентябрь 2019 года составило **46 997,484 млн руб.**

2.1. Доходы консолидированного бюджета области за 9 месяцев 2019 года в основном сформированы за счет следующих доходных источников:

– налога на прибыль организаций – 66,1 % в структуре доходов консолидированного бюджета области (120 156,519 млн руб.);

– налога на доходы физических лиц – 14,6 % (26 442,061 млн руб.);

– налогов на имущество – 5,6 % (10 213,277 млн руб.);

– доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 3,4 % (6 169,377 млн руб.);

– безвозмездных поступлений – 3,3 % (5 947,466 млн руб.).

Доходы консолидированного бюджета области без учета безвозмездных поступлений исполнены на 81,0 % в сумме 175 754,297 млн руб., безвозмездные поступления составили 5 947,466 млн руб., или 70,1 % к плану на год.

Налоговые доходы в январе – сентябре 2019 года поступили в объеме **166 873,047 млн руб.**, или **80,7 %** к годовому плану. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговые доходы консолидированного бюджета **увеличились на 24 668,609 млн руб.**, или на **17,3 %**.

Неналоговые доходы консолидированного бюджета поступили в объеме **8 881,250 млн руб.**, или **86,7 %** к годовому плану. В сравнении с аналогичным периодом 2018 года неналоговые доходы консолидированного бюджета **увеличились на 2 778,150 млн руб.**, или на **45,5 %**.

По структуре исполнения областного бюджета доля налоговых доходов консолидированного бюджета области составила 91,8 % (за 9 месяцев 2018 года – 92,7 %), неналоговых доходов – 4,9 % (за 9 месяцев 2018 года – 4,0 %), безвозмездных поступлений – 3,3 % (за 9 месяцев 2018 года – также 3,3 %).

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

- «Национальная экономика» – 28,8 % (38 788,605 млн руб.);
- «Социальная политика» – 23,8 % (32 006,350 млн руб.);
- «Образование» – 23,5 % (31 627,780 млн руб.);
- «Здравоохранение» – 8,7 % (11 695,933 млн руб.).

3. В соответствии с представленными в Законе Тюменской области от 29.11.2018 № 123 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 23.09.2019) (далее – Закон № 123) основными параметрами областного бюджета на 2019 год доходы областного бюджета 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., верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2020 года – в сумме 3 880,451 млн руб. и предельный объем государственного внутреннего долга на 2019 год – в сумме 5 191,281 млн руб.

В результате уточнения плана на 2019 год (приложение к отчету об исполнении областного бюджета «Анализ исполнения областного бюджета по состоянию на 01.10.2019») **расходы** областного бюджета увеличились по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом № 123, на **633,111 млн руб.**, или на **0,3 %**, и составили **214 019,837 млн руб.**

При этом в разрезе подразделов классификации расходов предусмотрены изменения по **41** подразделу из 62 (66,1 %), в том числе по 30 подразделам – в сторону увеличения и по 11 – в сторону уменьшения.

Наибольшее увеличение бюджетных назначений в уточненном плане предусмотрено по следующим разделам классификации расходов:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 453,892 млн руб. (с 6 830,010 млн руб. до 7 283,902 млн руб.), или на 6,6 %;
- «Образование» – 111,618 млн руб. (с 32 069,580 млн руб. до 32 181,198 млн руб.), или 0,3 %;

– «Культура, кинематография» – на 75,381 млн руб. (с 2 829,773 млн руб. до 2 905,154 млн руб.), или на 2,7 %.

4. Исполнение основных параметров областного бюджета в январе – сентябре 2019 года характеризуется данными, приведенными в таблице 2.

Таблица 2

Общие итоги исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2019 года

тыс. руб.

Показатели	2018 год		2019 год		
	Справочно: исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточненному плану, в %	Уточненный план на год	Исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточненному плану, в %
Доходы	136 202 656	101,4	201 432 345	163 926 454	81,4
Расходы	101 083 821	55,9	214 019 837	115 922 437	54,2
Дефицит/профицит (-/+)	35 118 835	-	-12 587 492	48 004 017	-

Доходы областного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме **163 926,454 млн руб.** **Расходы** исполнены в сумме **115 922,437 млн руб.** **Профицит** областного бюджета достиг **48 004,017 млн руб.**

5. **Доходы областного бюджета** за 9 месяцев 2019 года составили **163 926,454 млн руб.**, или **81,4 %** к годовому плану (таблица 3).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года **доходы** областного бюджета **увеличились** на **20,4 %**, или на **27 723,798 млн руб.**

Таблица 3

Исполнение областного бюджета по доходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2018 год		2019 год		
		Справочно: исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточненному плану, в %	Уточненный план на год	Исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточненному плану, в %
	ВСЕГО доходов, в том числе:	136 202 656	101,4	201 432 345	163 926 454	81,4
1.	Налоговые доходы	126 949 363	102,6	184 605 686	150 945 789	81,8
	<i>удельный вес, %</i>	<i>93,2</i>	<i>-</i>	<i>91,6</i>	<i>92,1</i>	<i>-</i>

№ п/п	Показатели	2018 год		2019 год		
		Справочно: исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточненному плану, в %	Уточненный план на год	Исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточненному плану, в %
2.	Неналоговые доходы	3 998 950	94,7	8 188 074	6 715 469	82,0
	<i>удельный вес, %</i>	<i>2,9</i>	<i>-</i>	<i>4,1</i>	<i>4,1</i>	<i>-</i>
3.	Безвозмездные поступления	5 254 343	83,2	8 638 585	6 265 196	72,5
	<i>удельный вес, %</i>	<i>3,9</i>		<i>4,3</i>	<i>3,8</i>	<i>-</i>

При этом **налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений** в январе – сентябре 2019 года по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года получено **больше** соответственно на **23 996,426 млн руб.** (или на **18,9 %**), на **2 716,519 млн руб.** (или на **67,9 %**) и на **1 010,853 млн руб.** (или на **19,2 %**).

В структуре доходов областного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2018 года **снизилась** доля **налоговых доходов** с 93,2 % до **92,1 %** и доля **безвозмездных поступлений** с 3,9 % до **3,8 %**. При этом **увеличилась** доля **неналоговых доходов** с 2,9 % до **4,1 %**.

5.1. Налоговых доходов получено **150 945,789 млн руб.**, или **81,8 %** к годовому плану (таблица 4).

Таблица 4

Исполнение областного бюджета по налоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	2018 год		2019 год			
	Справочно: исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточненному плану, в %	Уточненный план на год	Исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточненному плану, в %	Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Налог на прибыль организаций	94 814 259	115,4	143 409 830	120 156 519	83,8	79,6
Налог на доходы физических лиц	16 956 494	78,5	20 944 372	14 619 555	69,8	9,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 155 539	84,6	5 969 592	4 589 708	76,9	3,0
Налоги на совокупный доход	1 600 357	80,0	2 400 000	1 908 219	79,5	1,3
Налоги на имущество	9 072 643	72,1	11 370 100	9 306 899	81,9	6,2

Показатели	2018 год		2019 год			
	Справочно: исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточнен- ному плану, в %	Уточненный план на год	Исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточнен- ному плану, в %	Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	54 983	68,5	75 410	69 215	91,8	0,0
Государственная пошлина	294 940	70,4	436 382	295 425	67,7	0,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	148	-	0	249	-	0,0
ВСЕГО налоговых доходов	126 949 363	102,6	184 605 686	150 945 789	81,8	100,0

Наибольший уровень поступлений к годовому плану на 2019 год наблюдается по следующим доходным источникам:

- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – 91,8 % (69,215 млн руб.);
- налог на прибыль организаций – 83,8 % (120 156,519 млн руб.);
- налоги на имущество – 81,9 % (9 306,899 млн. руб.);
- налоги на совокупный доход – 79,5 % (1 908,219 млн руб.);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – 76,9 % (4 589,708 млн руб.).

Согласно пояснительной записке об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2019 года (далее – пояснительная записка), высокий процент исполнения годового плана:

- по налогу на прибыль организаций объясняется увеличением поступлений от ряда крупнейших налогоплательщиков, а также разовыми платежами;
- по налогу на имущество организаций объясняется положительной динамикой поступлений текущего года.

В целом объем поступлений по большинству статей налоговых доходов в отчетном периоде превышает показатели за соответствующий период 2018 года (за исключением налога на доходы физических лиц, налога на имущество организаций).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года наибольший рост составили поступления:

– по налогу на прибыль организаций – на **25 342,260 млн руб.** (с 94 814,259 млн руб. до 120 156,519 млн руб.), или на **26,7 %**;

– по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – на **434,169 млн руб.** (с 4 155,539 млн руб. до 4 589,708 млн руб.), или на **10,4 %**;

– по налогам на совокупный доход – на **307,862 млн руб.** (с 1 600,357 млн руб. до 1 908,219 млн руб.), или на **19,2 %**;

– по налогам на имущество – на **234,256 млн руб.** (с 9 072,643 млн руб. до 9 306,899 млн руб.), или на **2,6 %**.

В структуре поступлений налоговых доходов наибольший удельный вес составили: налог на прибыль организаций – 79,6 % (за 9 месяцев 2018 года удельный вес налога составлял 74,7 %), налог на доходы физических лиц – 9,7 % (за 9 месяцев 2018 года – 13,4 %).

5.2. Неналоговых доходов в январе – сентябре 2019 года поступило **6 715,469 млн руб.**, или **82,0 %** к годовому плану (таблица 5).

Таблица 5

Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	2018 год		2019 год			
	Справочно: исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточнен- ному плану, в %	Уточненный план на год	Исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточнен- ному плану, в%	Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 305 991	107,3	5 986 978	4 976 984	83,1	74,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	116 997	66,8	166 500	143 493	86,2	2,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	676 075	92,0	921 611	731 300	79,4	10,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	49 275	83,4	156 716	159 501	101,8	2,4

Показатели	2018 год		2019 год			
	Справочно: исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточнен- ному плану, в %	Уточненный план на год	Исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточнен- ному плану, в%	Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
Административные платежи и сборы	2 506	65,0	3 269	2 215	67,8	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	845 960	77,1	950 000	699 692	73,7	10,4
Прочие неналоговые доходы	2 146	157,6	3 000	2 284	76,1	0,1
ВСЕГО неналоговых доходов	3 998 950	94,7	8 188 074	6 715 469	82,0	100,0

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления неналоговых доходов **увеличились** на **2 716,519 млн руб.**, или на **67,9 %**.

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

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 101,8 % (поступления составили 159,501 млн руб.). Высокий объем поступлений обусловлен перечислением платежей с опережением графиков выкупа жилых помещений, находящихся в областной собственности, доходами от реализации на аукционе недвижимого имущества Тюменской области, использовавшегося для размещения Представительства Правительства Тюменской области в органах государственной власти Российской Федерации в г. Москва и реализацией на торгах земельного участка под объектом недвижимости, составляющего государственную казну;

– платежи при пользовании природными ресурсами – 86,2 % (143,493 млн руб.). Высокое исполнение плана обусловлено поступлением платы за негативное воздействие на окружающую среду по итогам отчетного периода (годовые перерасчеты по итогам 2018 года), разовыми платежами за пользование недрами по участкам недр местного значения, предоставленных по результатам аукционов, а также за счет заключения новых договоров купли-продажи лесных насаждений с субъектами малого и среднего предпринимательства по результатам проведенных аукционов;

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 83,1 % (4 976,984 млн руб.). Высокий объем поступлений обусловлен наличием остатка временно свободных средств областного бюджета, размещенных на банковских депозитах, а также незапланированным заключением договора аренды земельного участка для комплексного освоения территории.

5.3. Объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2019 года составил **6 265,196 млн руб.**, или **72,5 %** к годовому плану, что на **1 010,853 млн руб.** (или на **19,2 %**) **больше** показателя за соответствующий период прошлого года (5 254,343 млн руб.).

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют:

– 49,2 % – субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (поступления составили 3 080,630 млн руб., или 74,8 % к годовому плану);

– 22,7 % – иные межбюджетные трансферты (1 424,838 млн руб., или 70,1 % к годовому плану);

– 15,6 % – субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) (975,682 млн руб., или 68,6 % к годовому плану).

6. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2019 года составили **115 922,437 млн руб.**, или **54,2 %** к уточненному годовому плану (таблица 6) и **54,3 %** к утвержденному годовому плану.

Таблица 6

Исполнение областного бюджета по расходам

тыс. руб.

Наименование разделов	2018 год		2019 год			
	Справочно: исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточненному плану, %	Уточненный план на год	Исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре расходов, %
Общегосударственные вопросы	4 505 881	62,7	6 309 190	3 622 460	57,4	3,1
Национальная оборона	32 685	79,3	42 787	34 284	80,1	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	489 313	34,6	1 423 301	385 799	27,1	0,3
Национальная экономика	26 770 894	48,8	56 487 462	21 445 496	38,0	18,5

Наименование разделов	2018 год		2019 год			
	Справочно: исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточнен- ному плану, %	Уточнен- ный план на год	Исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточнен- ному плану, %	Удельный вес в структуре расходов, %
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 775 634	31,2	7 283 902	2 414 571	33,1	2,1
Охрана окружающей среды	208 032	64,8	1 103 473	181 006	16,4	0,2
Образование	17 165 887	73,8	32 181 198	22 971 970	71,4	19,8
Культура, кинематография	1 872 226	59,3	2 905 154	1 681 584	57,9	1,5
Здравоохранение	10 636 235	62,6	19 430 715	11 695 934	60,2	10,1
Социальная политика	23 961 978	65,9	43 810 119	31 515 483	71,9	27,2
Физическая культура и спорт	1 656 863	48,6	4 948 258	3 108 662	62,8	2,7
Средства массовой информации	404 370	79,7	570 911	473 907	83,0	0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	0	-	321	0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	11 603 823	42,0	37 523 046	16 391 281	43,7	14,1
ВСЕГО расходов	101 083 821	55,9	214 019 837	115 922 437	54,2	100,0

В аналогичном периоде 2018 года расходы областного бюджета были исполнены в сумме 101 083,821 млн руб., или на 55,9 % к сводной бюджетной росписи.

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за 9 месяцев 2019 года составили расходы по разделам: «Социальная политика» – 27,2 %, «Образование» – 19,8 %, «Национальная экономика» – 18,5 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 14,1 %, «Здравоохранение» – 10,1 %.

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

С учетом этого сумма межбюджетных трансфертов, переданная в январе – сентябре 2019 года муниципальным образованиям, составила **36 599,428 млн руб.**, или **51,7 %** к уточненным годовым назначениям и **123,7 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2018 года (29 596,129 млн руб.), в том числе:

– дотации, передаваемые в бюджеты муниципальных районов и городских округов, – 2 484,063 млн руб.;

– субсидии и иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по вопросам местного значения – 19 762,037 млн руб.;

– субвенции, передаваемые в местные бюджеты на выполнение государственных полномочий, – 14 353,328 млн руб.

В январе – сентябре 2019 года расходы по 5 разделам классификации расходов бюджетов исполнены ниже среднего уровня (54,2 %) исполнения показателя сводной бюджетной росписи, из них по разделам «Охрана окружающей среды» исполнение составило 16,4 %, «Национальная экономика» – 38,0 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 27,1 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 33,1 %, «Межбюджетные трансферты» – 43,7 %. По 8 разделам классификации расходов бюджета исполнение составило свыше 54,2 %. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» финансирование за январь – сентябрь 2019 года не осуществлялось, поскольку соглашением о предоставлении из федерального бюджета бюджетного кредита для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) оплата процентов за реструктуризацию запланирована на 4 квартал 2019 года.

Анализ исполнения расходов областного бюджета за январь – сентябрь 2019 года по отдельным разделам и подразделам классификации расходов показал следующее.

6.1. Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 385,799 млн руб., или 27,1 % к сводной бюджетной росписи и 78,8 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2018 года (489,313 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,3 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 0,5 %).

В структуре раздела наибольшую долю составили расходы по подразделам «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 38,6 % (149,094 млн руб., или 19,7 % к сводной бюджетной росписи), «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 31,8 % (122,582 млн руб., или 43,4 % к сводной бюджетной росписи), «Обеспечение пожарной безопасности» – 29,0 % (111,759 млн руб., или 29,4 % к сводной бюджетной росписи).

Расходы по подразделу «Миграционная политика» исполнены на **95,5 %** к сводной бюджетной росписи.

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде составила **98,5 % (380,065 млн руб.)**.

При этом наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы Тюменской области (далее – государственная программа, программа) «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах» (219,029 млн руб., или 56,8 % от расходов по разделу).

6.2. Расходы по разделу «Национальная экономика» в январе – сентябре 2019 года составили **21 445,496 млн руб.**, или **38,0 %** к сводной бюджетной росписи (таблица 7) и **80,1 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2018 года (26 770,894 млн руб.).

Таблица 7

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

тыс. руб.

Наименование подразделов	2018 год		2019 год			
	Справочно: исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточненному плану, в %	Уточненный план на год	Исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточненному плану, в %	Удельный вес расходов в структуре раздела, %
Общэкономические вопросы	377 181	73,4	720 710	590 850	82,0	2,8
Топливо-энергетический комплекс	17 803	53,5	35 997	17 714	49,2	0,1

Наименование подразделов	2018 год		2019 год			
	Справочно: исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточненному плану, в %	Уточненный план на год	Исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточненному плану, в %	Удельный вес расходов в структуре раздела, %
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	35 936	56,3	91 424	48 516	53,1	0,2
Сельское хозяйство и рыболовство	3 047 450	45,0	6 164 257	3 308 190	53,7	15,4
Водное хозяйство	103 054	11,0	855 442	251 804	29,4	1,2
Лесное хозяйство	733 606	71,2	1 283 830	920 812	71,7	4,3
Транспорт	1 055 266	52,5	3 362 148	1 436 605	42,7	6,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	18 876 584	52,9	33 668 489	12 182 254	36,2	56,8
Связь и информатика	1 095 330	65,2	2 216 841	1 317 147	59,4	6,1
Другие вопросы в области национальной экономики	1 428 684	23,5	8 088 324	1 371 604	17,0	6,4
ВСЕГО расходов	26 770 894	48,8	56 487 462	21 445 496	38,0	100,0

Удельный вес расходов на национальную экономику в структуре расходов областного бюджета за 9 месяцев 2019 года составил **18,5 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 26,5 %).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **96,1 % (20 618,689 млн руб.)**.

В структуре раздела наибольшую долю составили расходы по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (56,8 %), «Сельское хозяйство и рыболовство» (15,4 %).

В отчетном периоде расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнены в сумме **12 182,254 млн руб.**, или **36,2 %** к сводной бюджетной росписи.

Расходы областного бюджета по данному подразделу осуществлялись главным образом в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры» – 7 240,957 млн руб. (59,4 % от расходов по подразделу), в том числе за счет средств дорожного фонда – 5 324,309 млн руб. и программы «Сотрудничество» – 4 941,297 млн руб. (40,6 % от расходов по подразделу).

Расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнены в сумме **3 308,190 млн руб.**, или на **53,7 %** к сводной бюджетной росписи.

В структуре подраздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса» – 2 852,191 млн руб., или 86,2 % от расходов по подразделу.

6.3. Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили **2 414,571 млн руб.**, или **33,1 %** к сводной бюджетной росписи и **136,0 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2018 года (1 775,634 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **2,1 %** (в аналогичном периоде прошлого года составлял 1,8 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» – 75,1 % (1 812,162 млн руб., или 45,6 % к сводной бюджетной росписи и 148,8 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (1 217,935 млн руб.)).

Программная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре раздела в отчетном периоде составила **93,1 % (2 249,021 млн руб.)**.

6.4. Расходы по разделам социальной сферы в январе – сентябре 2019 года составили **70 973,633 млн руб.**, или **68,7 %** к сводной бюджетной росписи (103 275,444 млн руб.) и **128,4 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2018 года (55 293,189 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделам социальной сферы в структуре расходов областного бюджета за 9 месяцев 2019 года составил **61,2 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 54,7 %).

6.4.1. Расходы по разделу «Образование» исполнены в сумме **22 971,970 млн руб.**, или **71,4 %** к сводной бюджетной росписи и **133,8 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2018 года (17 165,887 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **19,8 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 17,0 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Общее образование» – 50,0 % (11 497,136 млн руб., или 71,7 % к сводной бюджетной росписи), «Дошкольное образование» – 20,5 % (4 703,449 млн руб., или 68,9 % к сводной бюджетной росписи) и «Среднее профессиональное образование» – 19,6 % (4 511,455 млн руб., или 83,1 % к сводной бюджетной росписи).

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,3 % (22 811,277 млн руб.)**.

В структуре раздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках мероприятий государственной программы «Развитие образования и науки» (19 198,814 млн руб., или 83,6 % от расходов по разделу).

6.4.2. По разделу «**Культура, кинематография**» расходы в январе – сентябре 2019 года составили **1 681,584 млн руб.**, или **57,9 %** к сводной бюджетной росписи и **89,8 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2018 года (1 872,226 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,5 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 1,8 %).

Наибольшую долю в структуре расходов составили расходы по подразделу «Культура» – 83,2 % (1 398,860 млн руб., или 55,4 % к сводной бюджетной росписи).

Программная часть расходов на культуру, кинематографию в структуре раздела в отчетном периоде составила **97,8 % (1 644,252 млн руб.)**.

При этом наибольшая часть расходов в сфере культуры, кинематографии осуществлена в рамках государственной программы «Развитие культуры» (1 342,410 млн руб., или 79,8 % от расходов по разделу).

6.4.3. Расходы по разделу «**Здравоохранение**» составили **11 695,934 млн руб.**, или **60,2 %** к сводной бюджетной росписи и **110,0 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2018 года (10 636,235 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **10,1 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 10,5 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Другие вопросы в области здравоохранения» – 36,3 % (4 246,587 млн руб., или 50,0 % к сводной бюджетной росписи), «Стационарная медицинская помощь» – 33,3 % (3 889,104 млн руб., или 65,2 % к сводной бюджетной росписи) и «Амбулаторная помощь» – 24,4 % (2 848,826 млн руб., или 72,4 % к сводной бюджетной росписи).

Программная часть расходов на здравоохранение в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,9 % (11 689,965 млн руб.)**.

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» (11 049,477 млн руб., или 94,5 % от расходов по разделу).

6.4.4. По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в объеме **31 515,483 млн руб.**, или **71,9 %** к сводной бюджетной росписи и **131,5 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2018 года (23 961,978 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **27,2 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 23,7 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Социальное обеспечение населения» – 61,7 % (19 432,392 млн руб., или 69,8 % к сводной бюджетной росписи и 117,6 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (16 527,182 млн руб.)), «Охрана семьи и детства» – 26,1 % (8 224,913 млн руб., или 75,7 % к сводной бюджетной росписи и в 3,5 раза больше фактического исполнения расходов за аналогичный период прошлого года (2 350,728 млн руб.)).

Программная часть расходов на социальную политику в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,8 % (31 448,162 млн руб.)**.

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках государственных программ «Сотрудничество» (11 292,028 млн руб., или 35,8 % от расходов по разделу), «Развитие отрасли «Социальная политика» (7 973,910 млн руб., или 25,3 % от расходов по разделу), «Развитие здравоохранения» (6 410,819 млн руб., или 20,3 % от расходов по разделу).

6.4.5. Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** составили **3 108,662 млн руб.**, или **62,8 %** к сводной бюджетной росписи и **187,6 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2018 года (1 656,863 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **2,7 %** (в аналогичном периоде прошлого года составлял 1,6 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Спорт высших достижений» – 50,6 % (1 572,946 млн руб., или 72,7 % к сводной бюджетной росписи и 188,3 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (835,354 млн руб.)) и «Массовый спорт» – 46,8 % (1 455,257 млн руб., или 54,3 % к сводной бюджетной росписи и 206,6 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (704,328 млн руб.)).

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,0 % (3 076,969 млн руб.)**.

6.5. Расходы по разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** составили **16 391,281 млн руб.**, или **43,7 %** к сводной бюджетной росписи и **141,3 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2018 года (11 603,823 млн руб.).

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

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета в отчетном периоде составил **14,1 %** (в аналогичном периоде прошлого года составлял 11,5 %).

Расходы по подразделу **«Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** составили **2 484,063 млн руб.**, или **69,9 %** к сводной бюджетной росписи и **103,0 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (2 411,573 млн руб.).

Расходы по подразделу **«Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** исполнены на **13 907,218 млн руб.**, или на **40,9 %** к сводной бюджетной росписи и **151,3 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (9 192,250 млн руб.).

Средства направлены на предоставление местным бюджетам в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований (2 484,063 млн руб.), субсидий на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований (13 817,161 млн руб.), субвенций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (7,425 млн руб.), иные межбюджетные трансферты на решение вопросов местного значения (82,632 млн руб.).

6.6. В отчетном периоде предусмотрено финансирование 29 государственных программ (в аналогичном периоде прошлого года также 29 государственных программ).

Расходы на **государственные программы** исполнены в январе – сентябре 2019 года в сумме **95 503,190 млн руб.**, или **57,1 %** к сводной бюджетной росписи и **113,2 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2018 года (84 336,185 млн руб.).

Удельный вес расходов на государственные программы в структуре расходов областного бюджета составил **82,4 %** (за 9 месяцев 2018 года составлял 83,4 %).

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

– «Сотрудничество» – 21,4 %, или 20 403,094 млн руб. (за аналогичный период 2018 года – 15,3 %, или 12 934,255 млн руб.);

– «Развитие образования и науки» – 20,8 %, или 19 869,564 млн руб. (за аналогичный период 2018 года – 18,9 %, или 15 955,518 млн руб.);

– «Развитие здравоохранения» – 18,3 %, или 17 474,926 млн руб. (за аналогичный период 2018 года – 19,7 %, или 16 588,425 млн руб.);

– «Развитие транспортной инфраструктуры» – 9,3 %, или 8 893,641 млн руб. (за аналогичный период 2018 года – 15,9 %, или 13 405,048 млн руб.);

– «Развитие отрасли «Социальная политика» – 8,8 %, или 8 402,539 млн руб. (за аналогичный период 2018 года – 9,4 %, или 7 901,513 млн руб.).

Объем финансирования на уровне 75 % и выше к сводной бюджетной росписи сложился по следующим программам:

– «Оказание содействия добровольному переселению в Тюменскую область соотечественников, проживающих за рубежом» – 95,5 %;

– «Развитие гражданского общества, общественные связи и молодежная политика» – 84,6 %;

– «Содействие занятости населения и регулирование трудовых и иных непосредственно связанных с ними отношений» – 82,6 %;

– «Развитие внутреннего и въездного туризма» – 75,0 %.

Финансирование мероприятий **15** программ осуществлено на уровне от 50 % до 75 %, **10** программ – на уровне ниже 50 %.

7. Отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2019 года может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Тюменской областной Думы.