

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на отчет об исполнении областного бюджета**  
**за девять месяцев 2020 года**

Рассмотрев отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2020 года, Счетная палата Тюменской области отмечает следующее.

**1.** Заключение на отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2020 года подготовлено Счетной палатой Тюменской области с учетом статьи 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области», статьи 7 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области» и в соответствии с пунктом 2.5 плана работы Счетной палаты Тюменской области на 2020 год, утвержденного постановлением коллегии Счетной палаты Тюменской области от 13.12.2019 № 16.

**2.** Отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2020 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».

**3.** Анализ исполнения областного бюджета за девять месяцев 2020 года (далее также – отчетный период) проведен на основании:

- отчета об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2020 года;
- отчета по поступлениям и выбытиям (форма по ОКУД 0503151) областного бюджета на 01.10.2020, предоставленного Управлением Федерального казначейства по Тюменской области 05.10.2020) (далее – отчет по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151));
- других документов.

**4.** В соответствии с представленными в Законе Тюменской области от 28.11.2019 № 85 «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 14.02.2020) (далее – Закон Тюменской области № 85) основными параметрами областного бюджета на 2020 год доходы областного бюджета утверждены в сумме 162 809,466 млн руб., расходы – в сумме 230 430,446 млн руб., дефицит областного бюджета –

в сумме 67 620,980 млн руб., верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2021 года – в сумме 4 346,052 млн руб.

В Закон Тюменской области № 85 были внесены изменения Законом Тюменской области от 26.10.2020 № 71, в результате которых уменьшился общий объем доходов – на **11 757,010 млн руб.** (с 162 809,466 млн руб. до 151 052,456 млн руб.), увеличился объем расходов – на **11 937,570 млн руб.** (с 230 430,446 млн руб. до 242 368,016 млн руб.), дефицит бюджета – на **23 694,580 млн руб.** (с 67 620,980 млн руб. до 91 315,560 млн руб.).

**Снижение доходов** планируется в основном в связи с уменьшением поступлений по налогу на прибыль организаций – на **21 729,791 млн руб.** (с 106 374,816 млн руб. до 84 645,025 млн руб.), или на **20,4 %**, с учетом сложившейся экономической конъюнктуры, в том числе в результате снижения цены на нефть марки «Юралс», среднее значение которой по состоянию на 01.10.2020 составило 40,4 доллара США за баррель. За аналогичный период 2019 года средняя стоимость указанной марки нефти составляла 64,3 доллара США за баррель.

При этом в разрезе подразделов классификации расходов предусмотрены изменения по **57** подразделам из 62 (91,9 %), в том числе по 33 подразделам – в сторону увеличения и по 24 – в сторону уменьшения.

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

1) «Социальная политика» – на 14 524,201 млн руб. (с 35 475,351 млн руб. до 49 999,552 млн руб.), или на 40,9 %. Основной объем увеличения расходов предусмотрен по подразделам: «Социальное обеспечение населения» – на 9 998,913 млн руб. (с 21 649,651 млн руб. до 31 648,564 млн руб.), «Охрана семьи и детства» – на 4 407,695 млн руб. (с 8 685,375 млн руб. до 13 093,070 млн руб.).

По подразделу «Социальное обеспечение населения» увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено на государственную программу

Тюменской области (далее – государственная программа, программа) «Сотрудничество» на реализацию мероприятия «Социальная поддержка отдельных категорий населения в рамках внутриобластных миграционных процессов, а также оказания услуг всему населению Тюменской области, в том числе населению Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа, в областных организациях социальной направленности» на 6 892,897 млн руб. (с 1 094,915 млн руб. до 7 987,812 млн руб.), из них:

– на предоставление социальных выплат на приобретение жилых помещений гражданам, выезжающим из автономного округа в населенные пункты юга Тюменской области, – на 2 000,000 млн руб. (с 1 000,000 млн руб. до 3 000,000 млн руб.);

– на предоставление социальных выплат отдельным категориям граждан – на 3 500,000 млн руб. (в Законе Тюменской области № 85 данные выплаты не предусмотрены<sup>1</sup>);

– на социальную поддержку отдельных категорий граждан, а также оказание услуг населению Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (предоставление иных межбюджетных трансфертов) – на 1 400,000 млн руб. (в Законе Тюменской области № 85 данная поддержка не предусмотрена<sup>2</sup>).

Кроме того, по данному подразделу предусмотрено увеличение расходов на мероприятие «Обеспечение выплаты социальных пособий, денежных компенсаций, доплат, единовременной материальной помощи и других мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» государственной

---

<sup>1</sup> По мероприятию «Социальная поддержка отдельных категорий населения в рамках внутриобластных миграционных процессов, а также оказания услуг всему населению Тюменской области, в том числе населению Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа, в областных организациях социальной направленности» государственной программы «Сотрудничество» подраздела «Социальное обеспечение населения» раздела «Социальная политика».

<sup>2</sup> По мероприятию «Социальная поддержка отдельных категорий населения в рамках внутриобластных миграционных процессов, а также оказания услуг всему населению Тюменской области, в том числе населению Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа, в областных организациях социальной направленности» государственной программы «Сотрудничество» подраздела «Социальное обеспечение населения» раздела «Социальная политика».

программы «Развитие отрасли «Социальная политика» на 1 585,052 млн руб. (с 4 309,269 млн руб. до 5 894,321 млн руб.).

По подразделу «Охрана семьи и детства» наибольшее увеличение предусмотрено на реализацию мероприятия «Обеспечение выплаты социальных пособий, денежных компенсаций, доплат, единовременной материальной помощи и других мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» государственной программы «Развитие отрасли «Социальная политика» на 2 836,896 млн руб. (с 2 397,178 млн руб. до 5 234,074 млн руб.), в том числе дополнительно планируются расходы на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно в размере 2 716,444 млн руб.<sup>3</sup>

Увеличение бюджетных ассигнований также предусмотрено на реализацию мероприятия «Социальная поддержка отдельных категорий населения в рамках внутриобластных миграционных процессов, а также оказания услуг всему населению Тюменской области, в том числе населению Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа, в областных организациях социальной направленности» государственной программы «Сотрудничество» на 2 253,000 млн руб. (с 500,000 млн руб. до 2 753,000 млн руб.);

2) «Здравоохранение» – на 1 530,089 млн руб. (с 27 896,400 млн руб. до 29 426,489 млн руб.), или на 5,5 %. По подразделу «Стационарная медицинская помощь» увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено на реализацию мероприятия «Совершенствование оказания первичной, специализированной, скорой, паллиативной медицинской помощи, медицинской эвакуации и реабилитации» государственной программы «Развитие здравоохранение» на 1 095,412 млн руб. (с 2 337,025 млн руб. до 3 432,437 млн руб.).

**5. Областной бюджет за отчетный период исполнен (таблица 1) по доходам в объеме 122 767,603 млн руб., по расходам – в объеме 134 856,710 млн руб., с дефицитом в размере 12 089,107 млн руб.**

---

<sup>3</sup> В том числе 696,454 млн руб. за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации.

Таблица 1

**Общие итоги исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2020 года**

тыс. руб.

Показатели	2019 год		2020 год		
	Справочно: исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточнен- ному плану <sup>4</sup> , в %	Утвержден- ный план на год (в редакции от 26.10.2020) <sup>5</sup>	Исполнено за 9 месяцев	Исполнено к утвержден- ному плану, в %
Доходы	163 926 454	81,4	151 052 456	122 767 603	81,3
Расходы	115 922 437	54,2	242 368 016	134 856 710	55,6
Дефицит/профицит (-/+)	48 004 017	-	-91 315 560	-12 089 107	-

**6. Доходы областного бюджета за 9 месяцев 2020 года составили 122 767,603 млн руб., или 81,3 % к годовому плану (таблица 2).**

Таблица 2

**Исполнение областного бюджета по доходам**

тыс. руб.

№ п/ п	Показатели	2019 год		2020 год		
		Исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточненному плану, в %	Утвержден- ный план на год	Исполнено за 9 месяцев	Исполнено к утвержден- ному плану, в %
	<b>ВСЕГО доходов, в том числе:</b>	<b>163 926 454</b>	<b>81,4</b>	<b>151 052 456</b>	<b>122 767 603</b>	<b>81,3</b>
<b>1</b>	<b>Налоговые доходы</b>	<b>150 945 789</b>	<b>81,8</b>	<b>128 138 604</b>	<b>105 604 256</b>	<b>82,4</b>
	<i>удельный вес, %</i>	<i>92,1</i>	<i>-</i>	<i>84,8</i>	<i>86,0</i>	
<b>2</b>	<b>Неналоговые доходы</b>	<b>6 715 469</b>	<b>82,0</b>	<b>5 849 854</b>	<b>4 978 792</b>	<b>85,1</b>
	<i>удельный вес, %</i>	<i>4,1</i>	<i>-</i>	<i>3,9</i>	<i>4,1</i>	
<b>3</b>	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>6 265 196</b>	<b>72,5</b>	<b>17 063 998</b>	<b>12 184 555</b>	<b>71,4</b>
	<i>удельный вес, %</i>	<i>3,8</i>	<i>-</i>	<i>11,3</i>	<i>9,9</i>	

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года **доходы областного бюджета уменьшились на 25,1 %, или на 41 158,851 млн руб.,** что прежде всего связано со **снижением налоговых поступлений на 45 341,533 млн руб. (или на 30,0 %).**

**Неналоговых доходов** по сравнению с аналогичным периодом 2019 года получено также меньше на **1 736,677 млн руб. (или на 25,9 %).**

<sup>4</sup> По состоянию на 01.10.2019.

<sup>5</sup> Здесь и далее утвержденный план.

При этом **увеличилась** сумма **безвозмездных поступлений** на **5 919,359 млн руб.** (с 6 265,196 млн руб. до 12 184,555 млн. руб.), или на 94,5 %.

В структуре доходов областного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2019 года **увеличилась** доля **безвозмездных поступлений** с 3,8 % до **9,9 %**, доля **неналоговых доходов** осталась на прежнем уровне **4,1 %**, при этом **снизилась** доля **налоговых доходов** с 92,1 % до **86,0 %**.

**6.1. Налоговых доходов** получено **105 604,256 млн руб.**, или **82,4 %** к годовому плану (таблица 3).

Таблица 3

**Исполнение областного бюджета по налоговым доходам**

тыс. руб.

Показатели	Исполнено на 01.10.2019			Утвержденный план на 2020 год	Исполнено на 01.10.2020		
	Сумма	В % к уточненному плану на год	Удельный вес в структуре налоговых доходов, %		Сумма	В % к утвержденному плану на год	Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Налог на прибыль организаций	120 156 519	83,8	79,6	84 645 025	74 915 913	88,5	70,9
Налог на доходы физических лиц	14 619 555	69,8	9,7	22 476 229	15 293 915	68,0	14,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 589 708	76,9	3,0	6 232 360	4 642 245	74,5	4,4
Налоги на совокупный доход	1 908 219	79,5	1,3	2 058 500	1 713 330	83,2	1,6
Налоги на имущество	9 306 899	81,9	6,2	12 310 090	8 735 621	71,0	8,3
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	69 215	91,8	0,0	78 100	65 538	83,9	0,1
Государственная пошлина	295 425	67,7	0,2	338 300	237 481	70,2	0,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	249	–	0,0	0	213	–	0,0
<b>ВСЕГО налоговых доходов</b>	<b>150 945 789</b>	<b>81,8</b>	<b>100,0</b>	<b>128 138 604</b>	<b>105 604 256</b>	<b>82,4</b>	<b>100,0</b>

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес составляют: налог на прибыль организаций – 70,9 % (за 9 месяцев 2019 года – 79,6 %), налог на доходы физических лиц – 14,5 % (за 9 месяцев 2019 года – 9,7 %).

Наибольший уровень исполнения налоговых поступлений к годовому плану на 2020 год наблюдается по следующим доходным источникам:

- налог на прибыль организаций – 88,5 % (74 915,913 млн руб.);
- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – 83,9 % (65,538 млн руб.);
- налоги на совокупный доход – 83,2 % (1 713,330 млн руб.);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – 74,5 % (4 642,245 млн руб.).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года наибольшее снижение в абсолютном выражении показали поступления по налогу на прибыль организаций на 45 240,606 млн руб. (с 120 156,519 млн руб. до 74 915,913 млн руб.), или на 37,7 %.

Необходимо отметить, что на налоговые поступления в том числе повлияло снижение цены на нефть марки «Юралс», среднее значение которой составило 40,4 доллара США за баррель. При этом за аналогичный период 2019 года средняя стоимость указанной марки нефти составляла 64,3 доллара США за баррель. Кроме того, курс рубля за 9 месяцев 2020 года снижался к курсу доллара США, и среднее значение составило 70,8 рубля за 1 доллар США (в январе – сентябре 2019 года – 65,1 рубля за 1 доллар США).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года рост налоговых доходов произошел: по налогу на доходы физических лиц на 674,360 млн руб. (с 14 619,555 млн руб. до 15 293,915 млн руб.), или на 4,6 %, и по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 52,537 млн руб. (с 4 589,708 млн руб. до 4 642,245 млн руб.), или на 1,1 %.

Также следует отметить, что в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в Тюменской области с 01.01.2020 по 31.12.2028 проводится эксперимент по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Поступление данного налога за 9 месяцев 2020 года составило 6,546 млн руб.

**6.2. Поступления неналоговых доходов** в областной бюджет за 9 месяцев 2020 года составили **4 978,792 млн руб.** и исполнены на **85,1 %** к годовому плану (таблица 4).

Таблица 4

**Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам**

тыс. руб.

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2019 года			Утвержденный план на 2020 год	Исполнено за 9 месяцев 2020 года		
	Сумма	в % к уточненному плану на год	Уд. вес в стр-ре неналоговых доходов, %		Сумма	в % к утвержденному плану на год	Уд. вес в стр-ре неналоговых доходов, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4 976 984	83,1	74,1	3 705 368	3 312 425	89,4	66,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	143 493	86,2	2,1	191 723	150 277	78,4	3,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	731 300	79,4	10,9	993 256	767 636	77,3	15,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	159 501	101,8	2,4	78 543	64 360	81,9	1,3
Административные платежи и сборы	2 215	67,8	0,0	1 417	1 133	80,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	699 692	73,7	10,4	869 147	675 949	77,8	13,6
Прочие неналоговые доходы	2 284	76,1	0,1	10 400	7 012	67,4	0,2
<b>ВСЕГО неналоговых доходов</b>	<b>6 715 469</b>	<b>82,0</b>	<b>100,0</b>	<b>5 849 854</b>	<b>4 978 792</b>	<b>85,1</b>	<b>100,0</b>

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления неналоговых доходов **уменьшились** на **1 736,677 млн руб.** (с 6 715,469 млн руб. до 4 978,792 млн руб.), или на **25,9 %**.

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

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 89,4 % (3 312,425 млн руб.);

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 81,9 % (64,360 млн руб.);

– административные платежи и сборы – 80,0 % (1,133 млн руб.).

Высокий процент исполнения по доходам:

– от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прежде всего связан с поступлениями доходов от размещения временно свободных средств областного бюджета на банковских депозитах;

– от продажи материальных и нематериальных активов обусловлен перечислением в областной бюджет платежей с опережением графиков выкупа жилых помещений, находящихся в областной собственности, а также выкупом земельных участков, ранее предоставленных под строительство.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов областного бюджета занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 66,5 % (за 9 месяцев 2019 года – 74,1 %), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 15,4 % (за 9 месяцев 2019 года – 10,9 %) и штрафы, санкции, возмещение ущерба – 13,6 % (за 9 месяцев 2019 года – 10,4 %).

**6.3. Объем безвозмездных поступлений** за 9 месяцев 2020 года составил **12 184,555 млн руб.**, или **71,4 %** к годовому плану (таблица 5), что на **5 919,359 млн руб.** (или на **94,5 %**) **больше** показателя за соответствующий период прошлого года (6 265,196 млн руб.).

Таблица 5

**Исполнение областного бюджета по безвозмездным поступлениям**

тыс. руб.

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2019 года			Утвержден- ный план на 2020 год	Исполнено за 9 месяцев 2020 года		
	Сумма	в % к уточнен- ному плану на год	Уд. вес в стр-ре безвоз- мездных поступ- лений, %		Сумма	в % к утверж- денному плану на год	Уд. вес в стр-ре безвоз- мездных поступ- лений, %
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0	-	0	762 185	762 185	100,0	6,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	975 682	68,6	15,6	2 272 684	1 743 133	76,7	14,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 080 630	74,8	49,2	6 945 788	5 092 546	73,3	41,8
Иные межбюджетные трансферты	1 424 838	70,1	22,7	5 024 507	2 559 191	50,9	21,0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	116 492	26,6	1,8	97 308	37 123	38,1	0,3
Прочие безвозмездные поступления	0	-	0	0	1	-	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	682 062	106,8	10,9	2 018 235	2 047 471	101,4	16,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-14 508	114,5	-0,2	-56 709	-57 095	100,7	-0,5
<b>ВСЕГО безвозмездных поступлений</b>	<b>6 265 196</b>	<b>72,5</b>	<b>100,0</b>	<b>17 063 998</b>	<b>12 184 555</b>	<b>71,4</b>	<b>100,0</b>

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют: субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 41,8 % (5 092,546 млн руб.), иные межбюджетные трансферты – 21,0 % (2 559,191 млн руб.).

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2020 года исполнены на 100,0 % к годовому плану. Наибольший удельный вес в структуре дотаций приходится на дотации: на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией – 615,200 млн руб.; на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации, – 105,580 млн руб.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) за 9 месяцев 2020 года исполнены на 76,7 % к годовому плану. Наибольший удельный вес в структуре субсидий приходится на субсидии: на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 551,258 млн руб.; на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства – 141,764 млн руб.; на реализацию региональных проектов «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» – 129,448 млн руб.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2020 года исполнены на 73,3 % к годовому плану. Среди субвенций наибольшую долю составляют субвенции: на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – 1 624,265 млн руб.; на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 931,527 млн руб.; на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи

с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), – 730,279 млн руб.; на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 574,442 млн руб.

Иные межбюджетные трансферты за 9 месяцев 2020 года исполнены на 50,9 % к годовому плану. В структуре иных межбюджетных трансфертов наибольший объем поступлений приходится:

– на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации на стимулирующие выплаты: за выполнение особо важных работ, за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, – 951,553 млн руб.; работникам организаций социального обслуживания – 286,658 млн руб.;

– на межбюджетные трансферты, передаваемые на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», – 522,008 млн руб.;

– на межбюджетные трансферты, передаваемые на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе, – 217,686 млн руб.

**7. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2020 года составили 134 856,710 млн руб., или 55,6 % к утвержденному годовому плану.**

Исполнение расходов к сводной бюджетной росписи за 9 месяцев четырех последних лет представлено в таблице 6.

Таблица 6

Наименование	Исполнение			
	9 месяцев 2017 года	9 месяцев 2018 года	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2020 года
Расходы, тыс. руб.	82 196 314	101 083 821	115 922 437	134 856 710
Процент исполнения к сводной бюджетной росписи	55,0	55,9	54,2	53,6

Из таблицы 6 видно, что за последние 4 года исполнение областного бюджета по расходам за 9 месяцев в абсолютном выражении растет. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы выросли в 1,6 раза (с 82 196,314 млн руб. до 134 856,710 млн руб.). При этом процент исполнения к сводной бюджетной росписи по сравнению с соответствующим периодом 2019 года незначительно снизился.

Структура расходов областного бюджета на 2020 год приведена в таблице 7.

Таблица 7  
тыс. руб.

Наименование	Утвержденный план на 2020 год	Доля в общем объеме расходов, в %	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	Исполнено в % к утвержденному плану на год	Доля в общем объеме расходов, в %
Расходы на государственные программы	193 420 124	79,8	114 753 358	59,3	85,1
Непрограммные расходы	48 947 892	20,2	20 103 352	41,1	14,9
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>242 368 016</b>	<b>100,0</b>	<b>134 856 710</b>	<b>55,6</b>	<b>100,0</b>

Утвержденным годовым планом предусмотрены расходы по 29 государственным программам Тюменской области и непрограммные расходы. Исполнение областного бюджета по расходам на государственные программы к годовому плану составило 59,3 %, по непрограммным расходам – 41,1 %.

**7.1.** Ведомственной структурой расходов областного бюджета бюджетные назначения предусмотрены 40 главным распорядителям бюджетных средств.

В соответствии с отчетом по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151) основными главными распорядителями бюджетных средств за 9 месяцев 2020 года являются:

– Главное управление строительства Тюменской области – 33 306,591 млн руб., или 24,7 % от общего объема исполненных расходов;

– Департамент здравоохранения Тюменской области –  
23 304,765 млн руб., или 17,3 % от общего объема исполненных расходов;

– Департамент социального развития Тюменской области –  
19 155,183 млн руб., или 14,2 % от общего объема исполненных расходов;

– Департамент образования и науки Тюменской области –  
17 717,314 млн руб., или 13,1 % от общего объема исполненных расходов.

Наибольший уровень исполнения расходов областного бюджета к утвержденному годовому плану наблюдается:

– у Избирательной комиссии Тюменской области – 96,1 %;

– у Департамента гражданской защиты и пожарной безопасности –  
92,3 %;

– у Департамента труда и занятости населения Тюменской области –  
83,2 %;

– у Департамента лесного комплекса Тюменской области – 81,0 %;

– у Управления ветеринарии Тюменской области – 80,3 %.

**7.2. Исполнение областного бюджета за 9 месяцев 2020 года по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице 8.**

Таблица 8  
тыс. руб.

Наименование разделов	Справочно: исполнено за 9 месяцев 2019 года		Утвержден- ный план на 2020 год	Исполнено за 9 месяцев 2020 года		
	Сумма	В % к уточнен- ному плану на год		Сумма	В % к утвержден- ному плану на год	Удельный вес в структуре расходов, %
Общегосударственные вопросы	3 622 460	57,4	8 139 009	4 307 392	52,9	3,2
Национальная оборона	34 284	80,1	45 600	30 536	67,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	385 799	27,1	984 287	568 627	57,8	0,4
Национальная экономика	21 445 496	38,0	64 992 876	27 097 685	41,7	20,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 414 571	33,1	7 794 486	3 699 352	47,5	2,7
Охрана окружающей среды	181 006	16,4	1 455 428	543 850	37,4	0,4
Образование	22 971 970	71,4	33 430 262	22 456 722	67,2	16,6
Культура, кинематография	1 681 584	57,9	3 131 440	2 063 927	65,9	1,5
Здравоохранение	11 695 934	60,2	29 426 489	18 017 436	61,2	13,4
Социальная политика	31 515 483	71,9	49 999 552	37 038 510	74,1	27,5
Физическая культура и спорт	3 108 662	62,8	5 022 112	2 503 806	49,9	1,9
Средства массовой информации	473 907	83,0	723 285	486 388	67,2	0,4

Наименование разделов	Справочно: исполнено за 9 месяцев 2019 года		Утвержден- ный план на 2020 год	Исполнено за 9 месяцев 2020 года		
	Сумма	В % к уточнен- ному плану на год		Сумма	В % к утвержден- ному плану на год	Удельный вес в структуре расходов, %
Обслуживание государственного (муниципального) долга	0	0,0	9 215	0	0,0	0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	16 391 281	43,7	37 213 975	16 042 479	43,1	11,9
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>115 922 437</b>	<b>54,2</b>	<b>242 368 016</b>	<b>134 856 710</b>	<b>55,6</b>	<b>100,0</b>

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за 9 месяцев 2020 года составили расходы по разделам: «Социальная политика» – 27,5 %, «Национальная экономика» – 20,1 %, «Образование» – 16,6 %, «Здравоохранение» – 13,4 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 11,9 %.

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

С учетом этого сумма межбюджетных трансфертов, переданная за 9 месяцев 2020 года муниципальным образованиям, составила **37 049,121 млн руб.**, или **48,8 %** к уточненным годовым назначениям и **101,2 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (36 599,428 млн руб.), в том числе:

– дотации, передаваемые в бюджеты муниципальных районов и городских округов, – 7 447,397 млн руб.;

– субсидии и иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по вопросам местного значения – 14 003,568 млн руб.;

– субвенции, передаваемые в местные бюджеты на выполнение государственных полномочий, – 15 598,156 млн руб.

За 9 месяцев 2020 года уровень исполнения областного бюджета по разделам классификации расходов составил от 37,4 % по разделу «Охрана окружающей среды» до 74,1 % по разделу «Социальная политика» (за 9 месяцев 2019 года от 16,4 % по разделу «Охрана окружающей среды» до 83,0 % по разделу «Средства массовой информации»).

Расходы по 6 разделам классификации расходов бюджетов исполнены ниже среднего уровня (55,6 %) исполнения показателя годового плана, из них по разделам: «Охрана окружающей среды» исполнение составило 37,4 %, «Национальная экономика» – 41,7 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 43,1 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 47,5 %, «Физическая культура и спорт» – 49,9 %, «Общегосударственные вопросы» – 52,9 %. По 7 разделам классификации расходов бюджета исполнение составило свыше 55,6 %. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» финансирование за 9 месяцев 2020 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 запланирована на IV квартал 2020 года.

Анализ исполнения расходов областного бюджета за 9 месяцев 2020 года по отдельным разделам и подразделам классификации расходов показал следующее.

**7.3. Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме **568,627 млн руб.**, или на **57,8 %** к годовому плану и на **147,4 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (385,799 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,4 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 0,3 %).

В структуре раздела наибольшую долю составили расходы по подразделам «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и

техногенного характера, гражданская оборона» – 50,7 % (288,139 млн руб., или 87,0 % к годовому плану), «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 30,0 % (170,679 млн руб., или 31,5 % к годовому плану).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде составила **91,0 % (517,193 млн руб.)**.

Наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» (314,301 млн руб., или 55,3 % от расходов по разделу).

При этом наибольшая сумма средств направлена на мероприятия «Организация деятельности аварийно-спасательных служб и аварийно-спасательных формирований и обеспечение пожарной безопасности» (152,383 млн руб.) и «Обеспечение эффективного предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожаров, происшествий на водных объектах» (146,764 млн руб.) указанной государственной программы.

**7.4. Расходы по разделу «Национальная экономика» за 9 месяцев 2020 года составили 27 097,685 млн руб., или 41,7 % к годовому плану и 126,4 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (21 445,496 млн руб.) (таблица 9).**

Таблица 9  
тыс. руб.

Наименование подразделов	Справочно: исполнено за 9 месяцев 2019 года		Утвержден- ный план на 2020 год	Исполнено за 9 месяцев 2020 года		Удельный вес расходов в структуре раздела, %
	Сумма	В % к уточнен- ному плану на год		Сумма	В % к утвержден- ному плану на год	
Общэкономические вопросы	590 850	82,0	957 122	837 242	87,5	3,1
Топливо-энергетический комплекс	17 714	49,2	53 768	23 020	42,8	0,1

Наименование подразделов	Справочно: исполнено за 9 месяцев 2019 года		Утвержден- ный план на 2020 год	Исполнено за 9 месяцев 2020 года		Удельный вес расходов в структуре раздела, %
	Сумма	В % к уточнен- ному плану на год		Сумма	В % к утвержден- ному плану на год	
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	48 516	53,1	130 667	70 757	54,2	0,3
Сельское хозяйство и рыболовство	3 308 190	53,7	6 840 876	3 718 646	54,4	13,7
Водное хозяйство	251 804	29,4	1 052 793	421 417	40,0	1,5
Лесное хозяйство	920 812	71,7	1 316 790	1 065 573	80,9	3,9
Транспорт	1 436 605	42,7	2 718 138	1 128 572	41,5	4,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	12 182 254	36,2	41 803 745	15 497 581	37,1	57,2
Связь и информатика	1 317 147	59,4	2 763 808	1 926 167	69,7	7,1
Другие вопросы в области национальной экономики	1 371 604	17,0	7 355 169	2 408 710	32,7	8,9
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>21 445 496</b>	<b>38,0</b>	<b>64 992 876</b>	<b>27 097 685</b>	<b>41,7</b>	<b>100,0</b>

Удельный вес расходов на национальную экономику в структуре расходов областного бюджета за 9 месяцев 2020 года составил **20,1 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 18,5 %).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **96,6 % (26 183,179 млн руб.)**.

В структуре раздела наибольшую долю составили расходы по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (57,2 %), «Сельское хозяйство и рыболовство» (13,7 %).

В отчетном периоде расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнены в сумме **15 497,581 млн руб.**, или на **37,1 %** к годовому плану.

Расходы областного бюджета по данному подразделу осуществлялись в рамках реализации мероприятий программы «Сотрудничество» – 8 629,478 млн руб. (55,7 % к расходам по подразделу) и государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры» – 6 868,103 млн руб. (44,3 % к расходам по подразделу) (в том числе за счет средств дорожного фонда – 5 601,680 млн руб.).

Финансирование в том числе мероприятий по строительству и реконструкции автомобильных дорог регионального (межмуниципального) значения осуществляется по факту выполненных работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов.

Расходы по подразделу **«Сельское хозяйство и рыболовство»** исполнены в сумме **3 718,646 млн руб.**, или на **54,4 %** к годовому плану.

В структуре подраздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса» – 3 229,955 млн руб., или 86,9 % от расходов по подразделу.

**7.5.** Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили **3 699,352 млн руб.**, или **47,5 %** к годовому плану и **153,2 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (2 414,571 млн руб.).

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

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» – 57,3 % (2 118,830 млн руб., или 48,7 % к годовому плану).

Программная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре раздела в отчетном периоде составила **94,5 %** (3 494,361 млн руб.).

Наибольшая часть расходов областного бюджета по данному разделу осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие жилищного строительства» – 48,3 % (1 787,999 млн руб.) и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» – 38,6 % (1 426,345 млн руб.).

Наибольший объем бюджетных ассигнований в рамках государственной программы «Развитие жилищного строительства» направлялся на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе на предоставление

межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» в размере 765,428 млн руб.

По государственной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» наибольший объем средств направлялся на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (307,484 млн руб.) и на реализацию программ формирования современной городской среды (119,283 млн руб.) в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда» и обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов (295,741 млн руб.) в рамках мероприятия «Обеспечение повышения комфортности проживания граждан в жилищном фонде».

**7.6. Расходы по разделам социальной сферы за 9 месяцев 2020 года составили 82 080,401 млн руб., или 67,8 % к годовому плану (121 009,855 млн руб.) и 115,6 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (70 973,633 млн руб.).**

Удельный вес расходов по разделам социальной сферы в структуре расходов областного бюджета за 9 месяцев 2020 года составил **60,9 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 61,2 %).

**7.6.1. Расходы по разделу «Образование» исполнены в сумме 22 456,722 млн руб., или на 67,2 % к годовому объему и 97,8 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (22 971,970 млн руб.).**

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **16,6 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 19,8 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Общее образование» – 58,5 % (13 133,698 млн руб., или 69,6 % к годовому плану) и «Дошкольное образование» – 23,0 % (5 162,687 млн руб., или 65,3 % к годовому плану).

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,8 % (22 401,192 млн руб.)**.

В структуре раздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках мероприятий государственной программы «Развитие образования и науки» (20 830,425 млн руб., или 92,8 % расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлялся на реализацию мероприятий «Обеспечение получения общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования (в том числе обеспечение питанием обучающихся государственных и частных образовательных организаций)» (9 175,461 млн руб.), «Обеспечение получения общедоступного и бесплатного дошкольного образования (в том числе ознакомление детей с народными художественными промыслами России и Тюменской области в рамках реализуемых образовательных программ дошкольного образования)» (субвенция – 3 655,695 млн руб.) в рамках указанной государственной программы и «Строительство (реконструкция), включая разработку проектной документации и инженерное оборудование, требующее технологического присоединения к сетям (без учета региональных проектов)» (2 985,721 млн руб.).

**7.6.2.** По разделу «**Культура, кинематография**» расходы за 9 месяцев 2020 года составили **2 063,927 млн руб.**, или **65,9 %** к годовому плану и **122,7 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (1 681,584 млн руб.).

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

Наибольшую долю в структуре расходов составили расходы по подразделу «Культура» – 92,4 % (1 907,087 млн руб., или 66,0 % к годовому плану).

Программная часть расходов на культуру, кинематографию в структуре раздела в отчетном периоде составила **98,7 % (2 037,987 млн руб.)**.

При этом наибольшая часть расходов в сфере культуры, кинематографии осуществлена в рамках государственной программы «Развитие культуры» (1 757,950 млн руб., или 85,2 % от расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлялся на реализацию следующих мероприятий: «Организация сохранения и развития профессиональных искусств, традиционной народной культуры, народного самодеятельного творчества и обеспечение доступа населения к информационным ресурсам» (629,260 млн руб.); «Организация музейного обслуживания и сохранение народных художественных промыслов и ремесел с применением традиционных и инновационных форм работы» (377,034 млн руб.); по строительству и реконструкции объектов (191,959 млн руб.) и государственной поддержке отрасли культуры (125,000 млн руб.) в рамках регионального проекта «Культурная среда» национального проекта «Культура».

**7.6.3. Расходы по разделу «Здравоохранение» составили 18 017,436 млн руб., или 61,2 % к годовому плану и 154,0 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (11 695,934 млн руб.).**

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **13,4 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 10,1 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Стационарная медицинская помощь» – 38,8 % (6 993,136 млн руб., или 76,6 % к годовому плану), «Другие вопросы в области здравоохранения» – 33,9 % (6 104,873 млн руб., или 45,2 % к годовому плану) и «Амбулаторная помощь» – 22,0 % (3 964,261 млн руб., или 72,6 % к годовому плану).

Программная часть расходов на здравоохранение в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,99 % (18 015,189 млн руб.)**.

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» (16 177,556 млн руб., или 89,8 % от расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлялся на реализацию следующих мероприятий: «Обеспечение реализации отдельных функций отрасли» (7 823,665 млн руб.), «Совершенствование оказания первичной, специализированной, скорой, паллиативной медицинской помощи, медицинской эвакуации и реабилитации» (5 031,819 млн руб.).

**7.6.4.** По разделу «**Социальная политика**» расходы исполнены в объеме **37 038,510 млн руб.**, или на **74,1 %** к годовому плану и **117,5 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (31 515,483 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **27,5 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 27,2 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Социальное обеспечение населения» – 60,8 % (22 524,596 млн руб., или 71,2 % к годовому плану), «Охрана семьи и детства» – 28,2 % (10 436,173 млн руб., или 79,7 % к годовому плану).

Программная часть расходов на социальную политику в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,8 % (36 963,982 млн руб.)**.

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках государственных программ «Развитие отрасли «Социальная политика» (13 881,642 млн руб., или 37,5 % от расходов по разделу), «Сотрудничество» (8 802,114 млн руб., или 23,8 % от расходов по разделу), «Развитие здравоохранения» (6 983,226 млн руб., или 18,9 % от расходов по разделу).

По государственной программе «Развитие отрасли «Социальная политика» наибольший объем средств направлялся на реализацию следующих

мероприятий: «Обеспечение выплаты социальных пособий, денежных компенсаций, доплат, единовременной материальной помощи и других мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» (8 389,290 млн руб.), «Обеспечение функционирования государственных (муниципальных) учреждений отрасли «Социальная политика» (2 599,503 млн руб.), региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках национального проекта «Демография» (1 969,445 млн руб.).

В рамках реализации программы «Сотрудничество» бюджетные средства направлялись на мероприятие «Социальная поддержка отдельных категорий населения в рамках внутриобластных миграционных процессов, а также оказания услуг всему населению Тюменской области, в том числе населению Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа, в областных организациях социальной направленности» (в форме иных межбюджетных трансфертов) (8 802,115 млн руб.).

Наибольший объем бюджетных ассигнований в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» направлялся на страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения в размере 5 487,580 млн руб.

**7.6.5. Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» составили 2 503,806 млн руб., или 49,9 % к годовому плану и 80,5 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (3 108,662 млн руб.).**

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,9 %** (в аналогичном периоде прошлого года составлял 2,7 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Массовый спорт» – 64,5 % (1 614,789 млн руб., или 48,5 % к годовому плану) и «Спорт высших достижений» – 33,4 % (835,273 млн руб., или 52,1 % к годовому плану).

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила **98,5 % (2 465,015 млн руб.)**.

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлялся на реализацию мероприятий «Создание условий для подготовки спортивного резерва и спорта высших достижений, в том числе для лиц с ограниченными физическими возможностями» (816,356 млн руб.) и «Строительство (реконструкция)» (743,724 млн руб.) государственной программы «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования».

**7.7. Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** составили **16 042,479 млн руб.**, или **43,1 %** к годовому плану и **97,9 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (16 391,281 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 **11,9 %** (в аналогичном периоде прошлого года составлял 14,1 %).

Расходы по подразделу «**Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**» составили **7 447,397 млн руб.**, или **45,2 %** к годовому плану и **299,8 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (2 484,063 млн руб.).

Расходы по подразделу «**Прочие межбюджетные трансферты общего характера**» исполнены на **8 595,082 млн руб.**, или на **41,5 %** к годовому плану и на **61,8 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (13 907,218 млн руб.).

Средства в рамках данного раздела направлены на предоставление местным бюджетам дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований (7 447,397 млн руб.), субсидий на содействие исполнению отдельных расходных обязательств по решению вопросов местного значения (8 386,406 млн руб.), субвенций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (7,349 млн руб.), иных межбюджетных трансфертов общего характера на предоставление грантов органам местного самоуправления и финансовое обеспечение расходов на стимулирование органов местного самоуправления (201,327 млн руб.).

**7.8.** Сведения об исполнении расходов областного бюджета за 9 месяцев 2020 года по видам расходов<sup>6</sup> в соответствии с классификацией расходов представлены в таблице 10.

Таблица 10

Вид расходов	Наименование	Исполнение на 01.10.2019		Утвержденный план на 2020 год, тыс. руб.	Исполнение на 01.10.2020		Отклонение	
		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	Абсолютное, тыс. руб.	Относительное, %
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	3 534 678	70,5	5 195 740	3 560 099	68,5	25 421	0,7
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	7 794 090	46,6	22 297 370	12 039 839	54,0	4 245 749	54,5
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	13 969 236	65,6	28 917 790	21 589 934	74,7	7 620 698	54,6
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	10 191 756	34,9	35 493 486	12 807 748	36,1	2 615 992	25,7
500	Межбюджетные трансферты	51 696 382	51,8	99 605 885	49 785 653	50,0	-1 910 729	-3,7
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	22 537 757	74,4	36 017 442	28 003 975	77,8	5 466 218	24,3
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0	0,0	9 215	0,0	0,0	0,0	–
800	Иные бюджетные ассигнования	6 198 538	53,1	14 831 088	7 069 462	47,7	870 924	14,1
<b>Итого</b>		<b>115 922 437</b>	<b>54,2</b>	<b>242 368 016</b>	<b>134 856 710</b>	<b>55,6</b>	<b>18 934 273</b>	<b>16,3</b>

<sup>6</sup> На основании отчета по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151).

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за 9 месяцев 2020 года составили:

- межбюджетные трансферты – 36,9 %, или 49 785,653 млн руб.;
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 20,8 %, или 28 003,975 млн руб.;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 16,0 %, или 21 589,934 млн руб.

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

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 77,8 %;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 74,7 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года наибольшее увеличение расходов произошло по следующим видам расходов:

- социальное обеспечение и иные выплаты населению – на 7 620,698 млн руб. (с 13 969,236 млн руб. до 21 589,934 млн руб.), или на 54,6 %;
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – на 5 466,218 млн руб. (с 22 537,757 млн руб. до 28 003,975 млн руб.), или на 24,3 %.

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

Расходы на **государственные программы** исполнены за 9 месяцев 2020 года в сумме **114 753,358 млн руб.**, или на **59,3 %** к утвержденному плану и на **120,2 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (95 503,190 млн руб.).

Удельный вес расходов на государственные программы в структуре расходов областного бюджета составил **85,1 %** (за 9 месяцев 2019 года составлял 82,4 %).

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

– «Развитие здравоохранения» – 20,2 %, или 23 180,457 млн руб. (за аналогичный период 2019 года – 18,3 %, или 17 474,926 млн руб.);

– «Развитие образования и науки» – 18,9 %, или 21 639,750 млн руб. (за аналогичный период 2019 года – 20,8 %, или 19 869,564 млн руб.);

– «Сотрудничество» – 18,0 %, или 20 652,483 млн руб. (за аналогичный период 2019 года – 21,4 %, или 20 403,094 млн руб.);

– «Развитие отрасли «Социальная политика» – 12,5 %, или 14 331,420 млн руб. (за аналогичный период 2019 года – 8,8 %, или 8 402,539 млн руб.).

Объем финансирования на уровне 75 % и выше к утвержденному плану сложился по **9** государственным программам. Наибольшее исполнение сложилось по следующим программам:

– «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» – 88,1 %;

– «Оказание содействия добровольному переселению в Тюменскую область соотечественников, проживающих за рубежом» – 86,1 %;

– «Содействие занятости населения и регулирование трудовых и иных непосредственно связанных с ними отношений» – 83,3 %;

– «Развитие внутреннего и въездного туризма» – 82,8 %.

Финансирование мероприятий **13** программ осуществлено на уровне от 50 до 75 % к утвержденному плану, **7** программ – на уровне ниже 50 %.

За 9 месяцев 2020 года исполнение расходов областного бюджета в рамках 29 государственных программ осуществлялось 32 главными распорядителями бюджетных средств, из них:

– Главное управление строительства Тюменской области – 14 программ;

- Департамент по общественным связям, коммуникациям и молодежной политике Тюменской области – 5 программ;
- Департамент социального развития Тюменской области – 4 программы;
- Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области – 4 программы;
- Департамент имущественных отношений Тюменской области – 4 программы;
- Департамент информатизации Тюменской области – 4 программы.

**7.10.** В Тюменской области реализуется **49 региональных проектов** в рамках **11 национальных проектов**. Для осуществления механизма финансирования региональные проекты интегрированы в государственные программы Тюменской области.

Всего в рамках 16 государственных программ предусмотрено финансирование 36 региональных проектов.

Расходы на реализацию **региональных проектов** за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме **9 378,399 млн руб.<sup>7</sup>**, или на **62,5 %** к утвержденному плану.

Удельный вес расходов на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в структуре расходов областного бюджета составляет **7,0 %**.

Финансирование региональных проектов в разрезе национальных проектов представлено в таблице 11.

Таблица 11

№	Наименование национального проекта	Утвержденный план, тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение к утвержденному плану	Доля в общем объеме расходов на нацпроекты, %
1	Производительность труда и поддержка занятости	93 675	62 474	66,7	0,7
2	Малое и среднее предпринимательство и поддержка предпринимательской инициативы	497 352	385 066	77,4	4,1
3	Здравоохранение	2 192 265	1 446 763	66,0	15,4

<sup>7</sup> На основании отчета по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151).

№	Наименование национального проекта	Утвержденный план, тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение к утвержденному плану	Доля в общем объеме расходов на нацпроекты, %
4	Безопасные и качественные автомобильные дороги	2 917 189	1 179 706	40,4	12,6
5	Жилье и городская среда	2 996 684	1 338 959	44,7	14,3
6	Цифровая экономика	448 910	424 261	94,5	4,5
7	Экология	585 957	449 617	76,7	4,8
8	Культура	352 861	344 490	97,6	3,7
9	Образование	688 903	686 374	99,6	7,3
10	Демография	4 229 101	3 060 689	72,4	32,6
11	Международная кооперация и экспорт	0	0	-	0
	<b>ВСЕГО</b>	<b>15 002 897</b>	<b>9 378 399</b>	<b>62,5</b>	<b>100,0</b>

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

– «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках национального проекта «Демография» – 21,1 %, или 1 975,945 млн руб.;

– «Дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные дороги» – 12,6 %, или 1 179,307 млн руб.

Расходы по 9 региональным проектам исполнены на уровне 100 % к утвержденному плану, по 14 региональным проектам исполнены на уровне от 75,0 до 99,9 %, по 7 региональным проектам – на уровне от 50,0 до 74,9 %, по 6 региональным проектам – на уровне ниже 50,0 %.

7.11. По состоянию на 01.10.2020 дефицит областного бюджета составил 12 089,107 млн руб., или 10,9 % к общему объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения по размеру дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Для покрытия дефицита в основном использовались остатки средств на счетах бюджета 12 076,397 млн руб.

7.12. Сводной бюджетной росписью на 2020 год предусмотрены средства резервного фонда Правительства Тюменской области в объеме 1 254,966 млн руб.

За 9 месяцев 2020 года распределено средств резервного фонда на сумму 729,407 млн руб., из них на реализацию наказов избирателей 70,089 млн руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов резервного фонда Правительства Тюменской области за 9 месяцев 2020 года занимают расходы по разделам «Здравоохранение» – 77,5 % (565,486 млн руб.) и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 9,4 % (68,569 млн руб.).

8. Исполнение основных параметров консолидированного бюджета Тюменской области за 9 месяцев 2020 года характеризуется данными, приведенными в таблице 12.

Таблица 12

### Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

Показатели	2019 год		2020 год		
	Справочно: исполнено за 9 месяцев, тыс. руб.	Исполнено к плану, %	План, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев, тыс. руб.	Исполнен о к плану, %
<b>ВСЕГО доходов, в том числе:</b>	<b>181 701 763</b>	<b>80,6</b>	<b>185 272 499</b>	<b>138 125 425</b>	<b>74,6</b>
Налоговые доходы	166 873 047	80,7	170 673 224	119 663 577	70,1
Неналоговые доходы	8 881 250	86,7	6 034 621	6 603 720	109,4
Безвозмездные поступления	5 947 466	70,1	8 564 654	11 858 128	138,5
<b>Расходы</b>	<b>134 704 279</b>	<b>55,6</b>	<b>278 454 926</b>	<b>151 072 676</b>	<b>54,3</b>
Дефицит/профицит (-/+)	46 997 484	-	-93 182 427	-12 947 251	-

**Доходы консолидированного бюджета** Тюменской области за 9 месяцев 2020 года, по данным анализа исполнения консолидированного бюджета Тюменской области, составили **138 125,425 млн руб.**, или **74,6 %** к плану на 2020 год.

В соответствующем периоде прошлого года доходы консолидированного бюджета составляли 181 701,763 млн руб., или 80,6 % к плану на год.

**Расходы консолидированного бюджета** составили **151 072,676 млн руб.**, или **54,3 %** к плану на год.

В соответствующем периоде прошлого года объем расходов составлял 134 704,279 млн руб., или 55,6 % к плановым годовым назначениям.

Превышение расходов над доходами за 9 месяцев 2020 года составило **12 947,251 млн руб.**

**8.1. Доходы консолидированного бюджета области за 9 месяцев 2020 года** в основном сформированы за счет следующих доходных источников:

- налога на прибыль организаций – 54,2 % в структуре доходов консолидированного бюджета области (74 915,913 млн руб.);
- налога на доходы физических лиц – 18,8 % (25 944,965 млн руб.);
- безвозмездных поступлений – 8,6 % (11 858,128 млн руб.);
- налогов на имущество – 6,9 % (9 480,960 млн руб.).

В структуре доходов консолидированного бюджета доля налоговых доходов составила 86,6 % (за 9 месяцев 2019 года – 91,8 %), неналоговых доходов – 4,8 % (за 9 месяцев 2019 года – 4,9 %), безвозмездных поступлений – 8,6 % (за 9 месяцев 2019 года – 3,3 %).

**Налоговые доходы** за 9 месяцев 2020 года поступили в объеме **119 663,577 млн руб.**, или **70,1 %** к годовому плану. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговые доходы консолидированного бюджета уменьшились на **47 209,470 млн руб.**, или на **28,3 %**.

**Неналоговые доходы** консолидированного бюджета поступили в объеме **6 603,720 млн руб.**, или **109,4 %** к годовому плану. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года неналоговые доходы консолидированного бюджета уменьшились на **2 277,530 млн руб.**, или на **25,6 %**.

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

- «Национальная экономика» – 25,3 % (38 164,106 млн руб.);
- «Социальная политика» – 24,6 % (37 096,781 млн руб.);
- «Образование» – 21,7 % (32 730,048 млн руб.);
- «Здравоохранение» – 11,9 % (18 017,490 млн руб.).

**9. Отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2020 года** может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Тюменской областной Думы.