

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении областного бюджета
за первое полугодие 2021 года

Рассмотрев отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2021 года, Счетная палата Тюменской области отмечает следующее.

1. Заключение на отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2021 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 2.4 плана работы Счетной палаты Тюменской области на 2021 год, утвержденного постановлением коллегии Счетной палаты Тюменской области от 15.12.2020 № 5.

2. Отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2021 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 первое полугодие 2021 года (далее также – отчетный период) проведен на основании:

– отчета об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2021 года;

– отчета по поступлениям и выбытиям (форма по ОКУД 0503151) областного бюджета на 01.07.2021, предоставленного Управлением Федерального казначейства по Тюменской области 05.07.2021 (далее – отчет по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151));

– других документов.

4. В соответствии с представленными в Законе Тюменской области от 04.12.2020 № 99 «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Закон Тюменской области № 99) в первоначальной редакции основными параметрами областного бюджета на 2021 год утверждены:

– доходы областного бюджета в сумме 147 523,294 млн руб.;

– расходы – в сумме 179 524,273 млн руб.;

– дефицит областного бюджета – в сумме 32 000,979 млн руб.;

– верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2022 года – в сумме 21 605,894 млн руб.

В Закон Тюменской области № 99 были внесены изменения Законом Тюменской области от 22.06.2021 № 42, в результате которых увеличился общий объем доходов – на **3 044,926 млн руб.** (со 147 523,294 млн руб. до 150 568,220 млн руб.), объем расходов – на **36 309,858 млн руб.** (со 179 524,273 млн руб. до 215 834,131 млн руб.), дефицит бюджета – на **33 264,932 млн руб.** (с 32 000,979 млн руб. до 65 265,911 млн руб.).

В результате уточнения плана на 2021 год (сводная бюджетная роспись областного бюджета по состоянию на 01.07.2021) **расходы** областного бюджета увеличились по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом Тюменской области № 99, на **331,851 млн руб.**, или на **0,2 %**, и составили **216 165,982 млн руб.**

При этом в разрезе подразделов классификации расходов предусмотрены изменения по 32 подразделам из 63 (50,8 %), в том числе по 25 подразделам – в сторону увеличения и по 7 – в сторону уменьшения.

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

1) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 674,410 млн руб. (с 958,907 млн руб. до 1 633,317 млн руб.), или на 70,3 %. По подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено на реализацию мероприятия «Обеспечение эффективного предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожаров, реализация мероприятий гражданской обороны» государственной программы Тюменской области (далее –

государственная программа, программа) «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, гражданская оборона» на 674,395 млн руб. (с 66,534 млн руб. до 740,929 млн руб.);

2) «Социальная политика» – на 564,231 млн руб. (с 44 472,750 млн руб. до 45 036,981 млн руб.), или на 1,3 %. По подразделу «Социальное обеспечение населения» увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено на реализацию мероприятия «Обеспечение государственных гарантий оказания социальной помощи отдельным категориям граждан» программы «Развитие здравоохранения» на 285,045 млн руб. (с 1 934,342 млн руб. до 2 219,387 млн руб.), по подразделу «Охрана семьи и детства» увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено на реализацию мероприятия «Обеспечение выплаты социальных пособий, денежных компенсаций, доплат, единовременной материальной помощи и других мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» программы «Развитие отрасли «Социальная политика» на 283,194 млн руб. (с 6 740,740 млн руб. до 7 023,934 млн руб.).

5. Областной бюджет за отчетный период исполнен по доходам в объеме **102 237,370 млн руб.**, по расходам – в объеме **76 681,166 млн руб.**, с профицитом в размере **25 556,204 млн руб.** (таблица 1).

Таблица 1

Общие итоги исполнения областного бюджета за первое полугодие 2021 года

тыс. руб.

Показатели	2020 год		2021 год		
	Справочно: за 1 полугодие	Исполнено к уточненному плану ¹ , в %	Уточненный план на год ²	Исполнено за 1 полугодие	Исполнено к уточненному плану, в %
Доходы	93 023 132	57,1	150 568 220	102 237 370	67,9
Расходы	85 170 123	34,4	216 165 982	76 681 166	35,5
Дефицит/профицит (-/+)	7 853 009	-	-65 597 762	25 556 204	-

6. Доходы областного бюджета за первое полугодие 2021 года составили **102 237,370 млн руб.**, или **67,9 %** к годовому плану (таблица 2).

¹ По состоянию на 01.07.2020.

² Здесь и далее уточненный план.

Исполнение областного бюджета по доходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2020 год		2021 год		
		Исполнено за 1 полугодие	Исполнено к уточненному плану, в %	Уточненный план на год	Исполнено за 1 полугодие	Исполнено к уточненному плану, в %
	ВСЕГО доходов, в том числе:	93 023 132	57,1	150 568 220	102 237 370	67,9
1	Налоговые доходы	82 314 634	54,9	133 269 883	91 561 920	68,7
	<i>удельный вес, %</i>	<i>88,5</i>	<i>-</i>	<i>88,5</i>	<i>89,6</i>	<i>-</i>
2	Неналоговые доходы	3 292 795	78,7	2 878 554	2 266 241	78,7
	<i>удельный вес, %</i>	<i>3,5</i>	<i>-</i>	<i>1,9</i>	<i>2,2</i>	<i>-</i>
3	Безвозмездные поступления	7 415 703	85,7	14 419 783	8 409 209	58,3
	<i>удельный вес, %</i>	<i>8,0</i>	<i>-</i>	<i>9,6</i>	<i>8,2</i>	<i>-</i>

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года **доходы** областного бюджета **увеличились** на **9,9 %**, или на **9 214,238 млн руб.**, что прежде всего связано с **увеличением налоговых поступлений** на **9 247,286 млн руб.** (или на **11,2 %**).

Безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2020 года получено **также больше** на **993,506 млн руб.** (или на **13,4 %**).

При этом **уменьшилась** сумма **неналоговых доходов** на **1 026,554 млн руб.** (с **3 292,795 млн руб.** до **2 266,241 млн руб.**), или на **31,2 %**.

В структуре доходов областного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2020 года **увеличилась** доля **налоговых доходов** с **88,5** до **89,6 %** и **безвозмездных поступлений** с **8,0** до **8,2 %**, при этом **снизилась** доля и **неналоговых доходов** с **3,5** до **2,2 %**.

Уровень исполнения доходов бюджетов субъектов Российской Федерации³, входящих в Уральский федеральный округ, представлен в таблице 3.

6.1. Налоговых доходов получено **91 561,920 млн руб.**, или **68,7 %** к годовому плану (таблица 4).

³ От закона субъекта Российской Федерации о бюджете на соответствующий период.

Таблица 3

№ п/п	Наименование субъекта	Уровень исполнения доходов бюджетов субъектов РФ, входящих в Уральский федеральный округ, за 1 полугодие, в %	
		2020 год	2021 год ⁴
1	Тюменская область	57,1	67,9
2	Ханты-Мансийский автономный округ – Югра	66,1	51,4
3	Ямало-Ненецкий автономный округ	41,6	58,5
4	Челябинская область	45,1	61,8
5	Свердловская область	44,3	54,6
6	Курганская область	43,8	48,8

Таблица 4

Исполнение областного бюджета по налоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	Исполнено за 1 полугодие 2020 года			Уточненный план на 2021 год	Исполнено за 1 полугодие 2021 года		
	Сумма	В % к уточненному плану на год	Удельный вес в структуре налоговых доходов, %		Сумма	В % к уточненному плану на год	Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Налог на прибыль организаций	62 831 572	59,1	76,3	87 256 839	69 143 422	79,2	75,5
Налог на доходы физических лиц	9 490 970	42,2	11,5	23 202 050	11 034 880	47,6	12,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	2 883 818	46,3	3,5	6 893 166	3 420 453	49,6	3,7
Налоги на совокупный доход	1 136 022	46,4	1,4	2 252 425	1 541 266	68,4	1,7
Налоги на имущество	5 782 707	48,3	7,0	13 179 503	6 230 402	47,3	6,8
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	31 495	40,3	0,1	88 856	22 994	25,9	0,0
Государственная пошлина	157 857	39,4	0,2	397 044	168 519	42,4	0,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	193	-	0,0	0	-16	-	0,0
ВСЕГО налоговых доходов	82 314 634	54,9	100,0	133 269 883	91 561 920	68,7	100,0

⁴ По данным информационно-аналитической системы Федерального казначейства России (за исключением Тюменской области).

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес составляют: налог на прибыль организаций – 75,5 % (за первое полугодие 2020 года – 76,3 %), налог на доходы физических лиц – 12,1 % (за первое полугодие 2020 года – 11,5 %).

Наибольший уровень исполнения налоговых поступлений к годовому плану на 2021 год наблюдается по следующим доходным источникам:

- налог на прибыль организаций – 79,2 % (69 143,422 млн руб.);
- налоги на совокупный доход – 68,4 % (1 541,266 млн руб.);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – 49,6 % (3 420,453 млн руб.).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года рост налоговых доходов произошел: по налогу на прибыль организаций на 6 311,850 млн руб. (с 62 831,572 млн руб. до 69 143,422 млн руб.), или на 10,0 %, по налогу на доходы физических лиц на 1 543,910 млн руб. (с 9 490,970 млн руб. до 11 034,880 млн руб.), или на 16,3 %.

Необходимо отметить, что на налоговые поступления в том числе повлияло повышение цены на нефть марки «Юралс», среднее значение которой составило 63,4 доллара США за баррель. При этом за аналогичный период 2020 года средняя стоимость указанной марки нефти составляла 39,0 доллара США за баррель. Курс рубля в первом полугодии 2021 года снижался к курсу доллара США, и среднее значение составило 74,3 рубля за 1 доллар США (в январе – июне 2020 года – 69,4 рубля за 1 доллар США).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года наибольшее снижение в абсолютном выражении показали поступления по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами 8,501 млн руб. (с 31,495 млн руб. до 22,994 млн руб.), или на 27,0 %.

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 продолжается проведение эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Поступление данного налога за первое полугодие 2021 года составило 46,209 млн руб., или на 41,477 млн руб. больше чем за аналогичный период 2020 года (4,732 млн руб.).

6.2. Поступления неналоговых доходов в областной бюджет за первое полугодие 2021 года составили **2 266,241 млн руб.** и исполнены на **78,7 %** к годовому плану (таблица 5).

Таблица 5

Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	Исполнено за 1 полугодие 2020 года			Уточненный план на 2021 год	Исполнено за 1 полугодие 2021 года		
	Сумма	В % к уточненному плану на год	Уд. вес в стр-ре неналоговых доходов, %		Сумма	В % к уточненному плану на год	Уд. вес в стр-ре неналоговых доходов, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 238 638	103,0	68,0	1 139 092	1 063 975	93,4	47,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	107 584	62,0	3,3	163 292	116 433	71,3	5,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	526 542	69,7	16,0	737 201	566 036	76,8	25,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	44 720	58,1	1,4	51 744	49 194	95,1	2,2
Административные платежи и сборы	651	20,4	0,0	1 422	389	27,4	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	370 697	37,1	11,3	777 357	463 096	59,6	20,4
Прочие неналоговые доходы	3 963	152,5	0,0	8 446	7 118	84,3	0,3
ВСЕГО неналоговых доходов	3 292 795	78,7	100,0	2 878 554	2 266 241	78,7	100,0

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления неналоговых доходов **уменьшились** на **1 026,554 млн руб.** (с 3 292,795 млн руб. до 2 266,241 млн руб.), или на **31,2 %**.

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

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 95,1 % (49,194 млн руб.);

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 93,4 % (1 063,975 млн руб.);

– прочие неналоговые доходы – 84,3 % (7,118 млн руб.).

Высокий процент исполнения по доходам:

– от продажи материальных и нематериальных активов обусловлен поступлением в бюджет платежей с опережением графиков выкупа жилых помещений, находящихся в областной собственности, а также поступлений от продажи земельных участков, занятых объектами недвижимого имущества, реализуемых на торгах;

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

– от прочих неналоговых доходов обусловлен поступлением в областной бюджет суммы денежных средств в счет оплаты дебиторской задолженности принятой в связи с ликвидацией одной организации.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов областного бюджета занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 47,0 % (за первое полугодие 2020 года – 68,0 %), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 25,0 % (за первое полугодие 2020 года – 16,0 %) и штрафы, санкции, возмещение ущерба – 20,4 % (за первое полугодие 2020 года – 11,3 %).

6.3. Объем безвозмездных поступлений за первое полугодие 2021 года составил 8 409,209 млн руб., или 58,3 % к годовому плану (таблица 6), что

на **993,506 млн руб.** (или на **13,4 %**) больше показателя за соответствующий период прошлого года (7 415,703 млн руб.).

Таблица 6

Исполнение областного бюджета по безвозмездным поступлениям

тыс. руб.

Показатели	Исполнено за 1 полугодие 2020 года			Уточненный план на 2021 год	Исполнено за 1 полугодие 2021 года		
	Сумма	В % к уточненному плану на год	Уд. вес в стр-р-еналоговых доходов, %		Сумма	В % к уточненному плану на год	Уд. вес в стр-р-еналоговых доходов, %
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	720 780	-	9,7	0	790 772	-	9,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	785 109	51,4	10,6	2 471 965	1 389 385	56,2	16,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 832 133	55,8	38,2	7 120 828	3 116 402	43,8	37,1
Иные межбюджетные трансферты	1 145 989	58,8	15,5	2 442 992	1 122 979	46,0	13,4
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	29 091	31,0	0,4	616 358	209 068	33,9	2,5
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 958 829	-	26,4	1 939 917	1 962 703	101,2	23,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-56 228	-	-0,8	-172 277	-182 100	105,7	-2,2
ВСЕГО безвозмездных поступлений	7 415 703	85,7	100,0	14 419 783	8 409 209	58,3	100,0

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют: субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 37,1 % (3 116,402 млн руб.), 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 – 23,3 % (1 962,703 млн руб.), субсидии бюджетам бюджетной системы

Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 16,5 % (1 389,385 млн руб.).

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) за первое полугодие 2021 года исполнены на 56,2 % к годовому плану. Наибольший удельный вес в структуре субсидий приходится:

– на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 523,820 млн руб.;

– на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения, – 233,269 млн руб.;

– на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, – 105,263 млн руб.;

– на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – 102,740 млн руб.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за первое полугодие 2021 года исполнены на 43,8 % к годовому плану. Среди субвенций наибольшую долю составляют субвенции:

– на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 837,951 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), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» – 546,571 млн руб.;

– на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, – 540,038 млн руб.;

– на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» – 335,322 млн руб.;

– на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 332,638 млн руб.

Иные межбюджетные трансферты за первое полугодие 2021 года исполнены на 46,0 % к годовому плану. В структуре иных межбюджетных трансфертов наибольший объем поступлений приходится на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации:

– на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 509,358 млн руб.;

– на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – 152,096 млн руб.

7. Расходы областного бюджета за первое полугодие 2021 года составили 76 681,166 млн руб., или 35,5 % к уточненному плану.

Исполнение расходов к сводной бюджетной росписи за первое полугодие четырех последних лет представлено в таблице 7.

Таблица 7

Наименование	Исполнение			
	1 полугодие 2018 года	1 полугодие 2019 года	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2021 года
Расходы, тыс. руб.	59 077 040	68 821 386	85 170 123	76 681 166
Процент исполнения к сводной бюджетной росписи	33,8	36,0	34,4	35,5

Из таблицы 7 видно, что наибольшее исполнение областного бюджета по расходам за последние 4 года имело место в 2020 году (85 170,123 млн руб.). При этом наибольшее исполнение расходов к сводной бюджетной росписи произошло в 2019 году (36,0 %).

7.1. Структура расходов областного бюджета на 2021 год в разрезе программных и непрограммных мероприятий приведена в таблице 8.

Таблица 8
тыс. руб.

Наименование	Уточненный план на 2021 год	Доля в общем объеме расходов, в %	Исполнено за 1 полугодие 2021 года	Исполнено в % к уточненному плану на год	Доля в общем объеме расходов, в %
Расходы на государственные программы	178 597 636	82,6	67 707 369	37,9	88,3
Непрограммные расходы	37 568 346	17,4	8 973 797	23,9	11,7
ВСЕГО расходов	216 165 982	100,0	76 681 166	35,5	100,0

Утвержденным годовым планом предусмотрены расходы по 29 государственным программам Тюменской области и непрограммные расходы. Исполнение областного бюджета по расходам на государственные программы к уточненному плану составило 37,9 %, по непрограммным расходам – 23,9 %.

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

В соответствии с отчетом по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151) основными главными распорядителями бюджетных средств за первое полугодие 2021 года являются:

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 15 695,123 млн руб., или 20,5 % от общего объема исполненных расходов;

– Главное управление строительства Тюменской области – 15 268,193 млн руб., или 19,9 % от общего объема исполненных расходов;

– Департамент образования и науки Тюменской области – 14 745,092 млн руб., или 19,2 % от общего объема исполненных расходов;

– Департамент социального развития Тюменской области – 10 207,673 млн руб., или 13,3 % от общего объема исполненных расходов.

Наибольший уровень исполнения расходов областного бюджета к уточненному плану наблюдается у:

– Департамента инвестиционной политики и государственной поддержки Тюменской области – 65,5 %;

– Департамента лесного комплекса Тюменской области – 64,1 %;

– Комитета по делам национальностей Тюменской области – 57,8 %;

– Департамента образования и науки Тюменской области – 56,4 %;

– Департамента здравоохранения Тюменской области – 56,1 %;

– Департамента физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области – 52,0 %;

– Департамента гражданской защиты и пожарной безопасности Тюменской области – 51,1 %.

7.3. Исполнение областного бюджета за первое полугодие 2021 года по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице 9.

Таблица 9
тыс. руб.

Наименование разделов	Справочно: исполнено за 1 полугодие 2020 года		Уточнен- ный план на 2021 год	Исполнено за 1 полугодие 2021 года		
	Сумма	В % к уточ- ненному плану на год		Сумма	В % к уточ- ненному плану на год	Удель- ный вес в струк- туре расхо- дов, %
Общегосударственные вопросы	2 710 049	39,5	5 859 018	1 804 013	30,8	2,4
Национальная оборона	19 716	45,5	48 797	23 707	48,6	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	383 729	36,1	1 633 317	679 670	41,6	0,9
Национальная экономика	13 252 553	17,9	43 489 406	9 650 801	22,2	12,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 830 558	21,2	6 227 757	2 182 023	35,0	2,8
Охрана окружающей среды	193 239	12,3	538 372	174 931	32,5	0,2
Образование	15 180 030	45,3	36 468 584	18 030 365	49,4	23,5

Наименование разделов	Справочно: исполнено за 1 полугодие 2020 года		Уточнен- ный план на 2021 год	Исполнено за 1 полугодие 2021 года		
	Сумма	В % к уточ- ненному плану на год		Сумма	В % к уточ- ненному плану на год	Удель- ный вес в струк- туре расхо- дов, %
Культура, кинематография	1 420 489	45,1	2 644 791	1 064 353	40,2	1,4
Здравоохранение	11 636 145	42,0	43 057 884	13 829 701	32,1	18,0
Социальная политика	24 793 093	52,1	45 036 981	20 806 710	46,2	27,1
Физическая культура и спорт	1 733 298	37,7	2 967 149	1 417 604	47,8	1,9
Средства массовой информации	337 473	43,6	1 031 426	450 723	43,7	0,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	0	0,0	291 938	0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	11 679 751	30,5	26 870 562	6 566 565	24,4	8,6
ВСЕГО расходов	85 170 123	34,4	216 165 982	76 681 166	35,5	100,0

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за первое полугодие 2021 года составили расходы по разделам: «Социальная политика» – 27,1 %, «Образование» – 23,5 %, «Здравоохранение» – 18,0 %.

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

С учетом этого сумма межбюджетных трансфертов, переданная за первое полугодие 2021 года муниципальным образованиям, составила **22 281,522 млн руб.**, или **37,6 %** к уточненным годовым назначениям и **88,1 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (25 302,834 млн руб.), в том числе:

– дотации, передаваемые в бюджеты муниципальных районов и городских округов, – 6 561,669 млн руб.;

– субсидии и иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по вопросам местного значения – 3 879,661 млн руб.;

– субвенции, передаваемые в местные бюджеты на выполнение государственных полномочий, – 11 840,192 млн руб.

В первом полугодии 2021 года уровень исполнения областного бюджета по разделам классификации расходов составил от 22,2 % по разделу «Национальная экономика» до 49,4 % по разделу «Образование» (в первом полугодии 2020 года от 12,3 % по разделу «Охрана окружающей среды» до 52,1 % по разделу «Социальная политика»).

Расходы по 6 разделам классификации расходов бюджетов исполнены ниже среднего уровня (35,5 %) исполнения показателя сводной бюджетной росписи, из них по разделам: «Национальная экономика» исполнение составило 22,2 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 24,4 %, «Общегосударственные вопросы» – 30,8 %, «Здравоохранение» – 32,1 %, «Охрана окружающей среды» – 32,5 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 35,0 %. По 7 разделам классификации расходов бюджета исполнение составило свыше 35,5 %. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» финансирование за первое полугодие 2021 года не осуществлялось в связи с тем, что в соответствии с условиями соглашения 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 пользование кредитом запланирована на IV квартал 2021 года.

Показатели уровня исполнения областного бюджета по расходам к сводной бюджетной росписи по разделам бюджетной классификации расходов приведены в таблице 10.

Таблица 10

Наименование разделов	Процент исполнения расходов от сводной бюджетной росписи за 1 полугодие			Отклонение данных 2021 года (в %) от:	
	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год
Общегосударственные вопросы	31,9	39,5	30,8	-1,1	-8,7
Национальная оборона	54,3	45,5	48,6	-5,7	3,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16,5	36,1	41,6	25,1	5,5

Наименование разделов	Процент исполнения расходов от сводной бюджетной росписи за 1 полугодие			Отклонение данных 2021 года (в %) от:	
	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год
Национальная экономика	16,5	17,9	22,2	5,7	4,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	18,2	21,2	35,0	16,8	13,8
Охрана окружающей среды	9,2	12,3	32,5	23,3	20,2
Образование	48,7	45,3	49,4	0,7	4,1
Культура, кинематография	31,3	45,1	40,2	8,9	-4,9
Здравоохранение	35,9	42,0	32,1	-3,8	-9,9
Социальная политика	52,7	52,1	46,2	-6,5	-5,9
Физическая культура и спорт	30,1	37,7	47,8	17,7	10,1
Средства массовой информации	55,4	43,6	43,7	-11,7	0,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	48,9	30,5	24,4	-24,5	-6,1
ВСЕГО расходов	36,0	34,4	35,5	-0,5	1,1

Анализ исполнения расходов областного бюджета за первое полугодие 2021 года по отдельным разделам и подразделам классификации расходов показал следующее.

7.4. Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме **679,670 млн руб.**, или на **41,6 %** к уточненному плану и на **177,1 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (383,729 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,9 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 0,5 %).

В структуре раздела наибольшую долю составили расходы по подразделам «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» – 81,1 % (550,901 млн руб., или 51,0 % к уточненному плану), «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 17,5 % (119,098 млн руб., или 22,2 % к уточненному плану).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде составила **100,0 % (679,670 млн руб.)**.

Наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, гражданская оборона» (543,146 млн руб., или 79,9 % от расходов по разделу).

Средства в основном направлены на реализацию мероприятий «Обеспечение эффективного предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожаров, реализация мероприятий гражданской обороны» (376,482 млн руб.) и «Организация деятельности аварийно-спасательных служб и аварийно-спасательных формирований и обеспечение пожарной безопасности» (156,990 млн руб.) указанной государственной программы.

7.5. Расходы по разделу «Национальная экономика» за первое полугодие 2021 года составили **9 650,801 млн руб.**, или **22,2 %** к уточненному плану и **72,8 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (13 252,553 млн руб.) (таблица 11).

Таблица 11
тыс. руб.

Наименование подразделов	Справочно: исполнено за 1 полугодие 2020 года		Уточнен- ный план на 2021 год	Исполнено за 1 полугодие 2021 года		Удель- ный вес расхо- дов в струк- туре раздела, %
	Сумма	В % к уточ- ненному плану на год		Сумма	В % к уточ- ненному плану на год	
Общэкономические вопросы	592 193	67,4	599 350	328 374	54,8	3,4
Топливо-энергетический комплекс	13 175	24,7	46 256	24 445	52,8	0,3
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	59 265	44,0	32 501	11 874	36,5	0,1
Сельское хозяйство и рыболовство	1 927 716	27,5	4 522 399	1 713 646	37,9	17,8
Водное хозяйство	325 144	19,2	524 995	71 187	13,6	0,7
Лесное хозяйство	736 630	53,5	1 863 236	1 192 450	64,0	12,4
Транспорт	740 084	26,2	4 776 203	718 076	15,0	7,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	6 187 772	13,8	26 755 831	4 096 028	15,3	42,4
Связь и информатика	1 110 123	40,4	2 140 762	987 944	46,1	10,2
Другие вопросы в области национальной экономики	1 560 451	12,5	2 227 873	506 777	22,7	5,3
ВСЕГО расходов	13 252 553	17,9	43 489 406	9 650 801	22,2	100,0

Удельный вес расходов на национальную экономику в структуре расходов областного бюджета за первое полугодие 2021 года составил **12,6 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 15,6 %).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **93,7 % (9 042,471 млн руб.)**.

В структуре раздела наибольшую долю составили расходы по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (42,4 %), «Сельское хозяйство и рыболовство» (17,8 %) и «Лесное хозяйство» (12,4 %).

В отчетном периоде расходы по подразделу **«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** исполнены в сумме **4 096,028 млн руб.**, или на **15,3 %** к уточненному плану.

Наибольший объем финансирования по данному подразделу осуществлен в рамках реализации мероприятий программ «Развитие транспортной инфраструктуры» – 2 136,188 млн руб. (52,2 % к расходам по подразделу) (в том числе за счет средств дорожного фонда – 2 120,481 млн руб.).

Расходы по подразделу **«Сельское хозяйство и рыболовство»** исполнены в сумме **1 713,646 млн руб.**, или на **37,9 %** к уточненному плану.

В структуре подраздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса» – 1 409,095 млн руб., или 82,2 % от расходов по подразделу.

7.6. Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили **2 182,023 млн руб.**, или **35,0 %** к уточненному плану и **119,2 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (1 830,558 млн руб.).

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

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» – 69,2 % (1 510,381 млн руб., или 39,3 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре раздела в отчетном периоде составила **94,6 %** (2 064,047 млн руб.).

Наибольшая часть расходов областного бюджета по данному разделу осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие жилищного строительства» – 68,4 % (1 492,023 млн руб.).

Наибольший объем бюджетных ассигнований в рамках государственной программы «Развитие жилищного строительства» направлен в виде межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» национального проекта «Жилье и городская среда» в размере 1 302,284 млн руб.

7.7. Расходы по разделам социальной сферы за первое полугодие 2021 года составили **55 148,733 млн руб.**, или **42,4 %** к годовому плану (130 175,389 млн руб.) и **100,7 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (54 763,055 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделам социальной сферы в структуре расходов областного бюджета за первое полугодие 2021 года составил **71,9 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 64,3 %).

7.7.1. Расходы по разделу «Образование» исполнены в сумме **18 030,365 млн руб.**, или на **49,4 %** к уточненному плану и **118,8 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (15 180,030 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **23,5%** (в аналогичном периоде прошлого года – 17,8 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Общее образование» – 58,5 % (10 554,546 млн руб., или 48,9 % к уточненному плану) и «Дошкольное образование» – 21,8 % (3 922,705 млн руб., или 46,3 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,7 % (17 970,577 млн руб.)**.

В структуре раздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках мероприятий государственной программы «Развитие образования и науки» (16 115,294 млн руб., или 89,4 % расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлен 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)» (8 448,200 млн руб.) и «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)» (2 856,708 млн руб.) в рамках указанной государственной программы.

7.7.2. По разделу **«Культура, кинематография»** расходы за первое полугодие 2021 года составили **1 064,353 млн руб.**, или **40,2 %** к уточненному плану и **74,9 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (1 420,489 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,4 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 1,7 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Культура» – 92,0 % (979,260 млн руб., или 39,3 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на культуру, кинематографию в структуре раздела в отчетном периоде составила **98,8 % (1 051,680 млн руб.)**.

При этом наибольшая часть расходов в сфере культуры, кинематографии осуществлена в рамках государственной программы «Развитие культуры» (870,045 млн руб., или 81,7 % от расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлен на реализацию следующих мероприятий: «Организация сохранения и развития профессиональных искусств, традиционной народной культуры, народного самодеятельного творчества и обеспечение доступа населения к информационным ресурсам» (366,307 млн руб.); «Организация музейного обслуживания и сохранение народных художественных промыслов и ремесел с применением традиционных и инновационных форм работы» (270,518 млн руб.).

7.7.3. Расходы по разделу «Здравоохранение» составили **13 829,701 млн руб.**, или **32,1 %** к уточненному плану и **118,9 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (11 636,145 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **18,0 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 13,7 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Другие вопросы в области здравоохранения» – 36,4 % (5 034,300 млн руб., или 20,6 % к уточненному плану), «Стационарная медицинская помощь» – 31,4 % (4 339,875 млн руб., или 39,1 % к уточненному плану) и «Амбулаторная помощь» – 27,3 % (3 777,228 млн руб., или 59,0 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на здравоохранение в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,9 % (13 821,520 млн руб.)**.

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» (10 684,456 млн руб., или 77,3 % от расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлен на реализацию следующих мероприятий: «Обеспечение реализации отдельных функций отрасли» (5 111,193 млн руб.), «Совершенствование оказания первичной, специализированной, скорой, паллиативной медицинской помощи, медицинской эвакуации и реабилитации» (3 632,184 млн руб.).

7.7.4. По разделу «**Социальная политика**» расходы исполнены в объеме **20 806,710 млн руб.**, или на **46,2 %** к уточненному плану и **83,9 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (24 793,093 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **27,1 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 29,1 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Социальное обеспечение населения» – 55,9 % (11 634,664 млн руб., или 44,1 % к уточненному плану), «Охрана семьи и детства» – 31,7 % (6 588,120 млн руб., или 49,3 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на социальную политику в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,7 % (20 753,857 млн руб.)**.

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках государственных программ «Развитие отрасли «Социальная политика» (9 298,605 млн руб., или 44,7 % от расходов по разделу), «Развитие здравоохранения» (5 136,008 млн руб., или 24,7 % от расходов по разделу), «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (3 163,099 млн руб., или 15,2 % от расходов по разделу).

По государственной программе «Развитие отрасли «Социальная политика» наибольший объем средств направлен на реализацию мероприятий «Обеспечение выплаты социальных пособий, денежных компенсаций, доплат, единовременной материальной помощи и других мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» (5 423,737 млн руб.), мероприятий регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей»

в рамках национального проекта «Демография» (1 717,593 млн руб.), а также «Обеспечение функционирования государственных учреждений отрасли «Социальная политика» (1 532,431 млн руб.).

Наибольший объем бюджетных ассигнований в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» направлен на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в размере 3 877,702 млн руб. в рамках мероприятия «Финансовое обеспечение программы обязательного медицинского страхования».

В рамках реализации программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» бюджетные средства направлены на предоставление субсидий ресурсоснабжающим организациям на возмещение выпадающих доходов, возникающих в результате предоставления мер социальной поддержки гражданам в целях сдерживания роста платы за коммунальные услуги (3 141,219 млн руб.), а также на мероприятие «Обеспечение социальной поддержки отдельных категорий граждан в отношении газификации жилых домов (квартир) в населенных пунктах Тюменской области» (21,880 млн руб.).

7.7.5. Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» составили 1 417,604 млн руб., или 47,8 % к уточненному плану и 81,8 % к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (1 733,298 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,9 %** (в аналогичном периоде прошлого года составлял 2,0 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Массовый спорт» – 55,5 % (786,533 млн руб., или 47,1 % к уточненному плану) и «Спорт высших достижений» – 41,7 % (591,239 млн руб., или 48,9 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила **95,1 % (1 348,302 млн руб.)**.

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлен на реализацию мероприятия «Создание условий для подготовки спортивного резерва и спорта высших достижений, в том числе для лиц с ограниченными физическими возможностями» (565,153 млн руб.) государственной программы «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования».

7.8. Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» составили **6 566,565 млн руб.**, или **24,4 %** к уточненному плану и **56,2 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (11 679,751 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета в отчетном периоде составил **8,6 %** (в аналогичном периоде прошлого года составлял 13,7 %).

Расходы по подразделу «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составили **4 317,348 млн руб.**, или **30,9 %** к уточненному плану.

Расходы по подразделу «Иные дотации» составили **2 244,321 млн руб.**, или **17,5 %** к уточненному плану. Данные средства направлены на финансирование дефицита местных бюджетов.

Расходы по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» исполнены на **4,896 млн руб.**, или на **7,6 %** к уточненному плану. Данные средства направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

7.9. Сведения об исполнении расходов областного бюджета за первое полугодие 2021 года по видам расходов⁵ в соответствии с классификацией расходов представлены в таблице 12.

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за первое полугодие 2021 года составили:

– межбюджетные трансферты – 35,1 %, или 26 882,476 млн руб.;

⁵ На основании отчета по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151).

– предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 25,4 %, или 19 491,808 млн руб.;

– социальное обеспечение и иные выплаты населению – 16,3 %, или 12 518,044 млн руб.

Таблица 12

Вид расходов	Наименование	Исполнено за 1 полугодие 2020 года		Уточненный план на 2021 год, тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие 2021 года		Отклонение	
		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	Абсолютное, тыс. руб.	Относительное, %
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	2 260 826	44,5	5 008 644	2 154 466	43,0	-106 360	-4,7
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	5 272 103	24,2	27 179 607	4 274 263	15,7	-997 840	-18,9
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	12 858 531	46,8	27 176 325	12 518 044	46,1	-340 487	-2,6
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	6 689 557	17,5	24 515 529	6 255 247	25,5	-434 310	-6,5
500	Межбюджетные трансферты	33 747 186	33,1	83 042 910	26 882 476	32,4	-6 864 710	-20,3
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	19 334 038	55,8	34 650 393	19 491 808	56,3	157 770	0,8
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0	0,0	291 938	0	0,0	0	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования	5 007 882	27,2	14 300 636	5 104 862	35,7	96 980	1,9
	Итого	85 170 123	34,4	216 165 982	76 681 166	35,5	-8 488 957	-10,0

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за первое полугодие 2021 года составили:

– межбюджетные трансферты – 35,1 %, или 26 882,476 млн руб.;

– предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 25,4 %, или 19 491,808 млн руб.;

– социальное обеспечение и иные выплаты населению – 16,3 %, или 12 518,044 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 – 56,3 %;

– социальное обеспечение и иные выплаты населению – 46,1 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличение расходов произошло по следующим видам расходов:

– предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – на 157,770 млн руб. (с 19 334,038 млн руб. до 19 491,808 млн руб.), или на 0,8 %;

– иные бюджетные ассигнования – на 96,980 млн руб. (с 5 007,882 млн руб. до 5 104,862 млн руб.), или на 1,9 %.

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

Расходы на **государственные программы** исполнены за первое полугодие 2021 года в сумме **67 707,369 млн руб.**, или на **37,9 %** к уточненному плану и на **95,4 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (71 000,148 млн руб.).

Удельный вес расходов на государственные программы в структуре расходов областного бюджета составил **88,3 %** (за первое полугодие 2020 года составлял 83,4 %).

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

– «Развитие образования и науки» – 24,7 %, или 16 746,997 млн руб. (за аналогичный период 2020 года – 20,3 %, или 14 399,764 млн руб.);

– «Развитие здравоохранения» – 23,4 %, или 15 825,668 млн руб. (за аналогичный период 2020 года – 21,9 %, или 15 532,653 млн руб.);

– «Развитие отрасли «Социальная политика» – 14,4 %, или 9 764,135 млн руб. (за аналогичный период 2020 года – 12,5 %, или 8 865,973 млн руб.).

Финансирование на уровне 50,0 % и выше к уточненному плану сложилось по **9** государственным программам. Наибольшее исполнение сложилось по следующим программам:

- «Развитие промышленности и инвестиционной деятельности» – 77,9 %;
- «Развитие лесного комплекса» – 64,0 %.

Финансирование мероприятий **10** программ осуществлено на уровне от 40,0 до 49,9 % к уточненному плану, **10** программ – на уровне ниже 40,0 %.

В первом полугодии 2021 года исполнение расходов областного бюджета в рамках 29 государственных программ осуществлялось 31 главным распорядителем бюджетных средств, из них:

- Главное управление строительства Тюменской области – 13 программ;
- Департамент по общественным связям, коммуникациям и молодежной политике Тюменской области – 5 программ;
- Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области – 4 программы;
- Департамент информатизации Тюменской области – 4 программы;
- Департамент социального развития Тюменской области – 4 программы.

7.11. В Тюменской области в рамках 15 государственных программ предусмотрено финансирование 32 региональных проектов.

Расходы на реализацию **региональных проектов** за первое полугодие 2021 года исполнены в сумме **5 644,441 млн руб.⁶**, или на **45,5 %** к уточненному плану, включая средства федерального бюджета в сумме **1 580,105 млн руб.⁷**.

⁶ На основании отчета по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151).

⁷ На основании сводной справки по кассовым операциям со средствами бюджета (месячная) (ф. 0531858) по бюджету Тюменской области в разрезе муниципальных образований по состоянию на 01.07.2021.

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

Финансирование региональной составляющей национальных проектов представлено в таблице 13.

Таблица 13

№	Наименование национального проекта	Уточненный план, тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану	Доля в общем объеме расходов на нацпроекты, %
1	Экология	334 996	238 783	71,3	4,2
2	Образование	619 791	515 127	83,1	9,1
3	Безопасные и качественные автомобильные дороги	1 537 352	567 969	36,9	10,1
4	Демография	4 513 504	2 165 117	48,0	38,4
5	Здравоохранение	604 462	380 809	63,0	6,7
6	Культура	313 411	175 910	56,1	3,1
7	Производительность труда и поддержка занятости	0	0	0,0	0,0
8	Цифровая экономика	331 260	97 245	29,4	1,7
9	Малое и среднее предпринимательство и поддержка предпринимательской инициативы	200 422	95 014	47,4	1,7
10	Жилье и городская среда	3 943 296	1 408 467	35,7	25,0
11	Международная кооперация и экспорт	0	0	0,0	0,0
	ВСЕГО	12 398 494	5 644 441	45,5	100,0

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

– «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках национального проекта «Демография» – 30,5 %, или 1 720,843 млн руб., включая средства федерального бюджета в сумме 912,413 млн руб.;

– «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» – 23,1 %, или 1 302,284 млн руб.;

– «Региональная и местная дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 10,1 %, или 567,570 млн руб., включая средства федерального бюджета в сумме 120,000 млн руб.;

– «Современная школа» в рамках национального проекта «Образование» – 8,3 %, или 468,263 млн руб., включая средства федерального бюджета в сумме 103,081 млн руб.

Расходы по **10** региональным проектам исполнены на уровне **100 %** к уточненному плану, по **9** региональным проектам исполнены на уровне от **50,0 % до 99,9 %**, по **5** региональным проектам – на уровне от **40,0 % до 49,9 %**, по **7** региональным проектам – на уровне **ниже 40,0 %**.

По **1** региональному проекту финансирование в первое полугодие 2021 года **не осуществлялось**.

7.12. Расходы по непрограммным направлениям деятельности за первое полугодие 2021 года составили **8 973,797 млн руб.**, или на **23,9 %** к уточненному плану и **63,3 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2020 года (14 169,975 млн руб.).

Удельный вес расходов по непрограммным направлениям деятельности в структуре расходов областного бюджета составляет **11,7%** (за первое полугодие 2020 года составлял **16,6 %**).

Наибольшую долю в структуре непрограммных расходов составили расходы на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – **48,1 %** (4 317,348 млн руб.), на иные дотации – **25,0 %** (2 244,321 млн руб.).

7.13. Утвержденным планом на 2021 год предусмотрены средства резервного фонда Правительства Тюменской области в объеме **1 305,825 млн руб.** За первое полугодие 2021 года распределено средств резервного фонда на сумму **883,053 млн руб.**, из них на реализацию наказов избирателей – **56,234 млн руб.**

Наибольший удельный вес в структуре расходов резервного фонда Правительства Тюменской области за первое полугодие 2021 года занимают расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 56,6 % (500,095 млн руб.) и «Национальная экономика» – 32,9 % (290,688 млн руб.).

8. За первое полугодие 2021 года областной бюджет исполнен с профицитом в размере 25 556,204 млн руб. при уточненном годовом дефиците в размере 65 597,762 млн руб. В аналогичном периоде 2020 года областной бюджет был исполнен с профицитом в размере 7 853,009 млн руб. при уточненном годовом дефиците в размере 84 958,538 млн руб.

9. Исполнение основных параметров консолидированного бюджета Тюменской области за первое полугодие 2021 года характеризуется данными, приведенными в таблице 14.

Таблица 14

Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

Показатели	2020 год		2021 год		
	Справочно: исполнено за 1 полугодие, тыс. руб.	Исполнено к плану, %	План, тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие, тыс. руб.	Испол- нено к плану , %
ВСЕГО доходов, в том числе:	102 668 649	55,3	172 154 178	112 561 237	65,4
Налоговые доходы	91 236 764	53,4	153 173 395	101 283 867	66,1
Неналоговые доходы	4 331 279	71,7	4 772 080	3 397 437	71,2
Безвозмездные поступления	7 100 606	82,5	14 208 703	7 879 933	55,5
Расходы	93 267 751	33,9	245 524 080	88 896 620	36,2
Дефицит/профицит (-/+)	9 400 898	-	-73 369 902	23 664 617	-

Доходы консолидированного бюджета Тюменской области за первое полугодие 2021 года, по данным анализа исполнения консолидированного бюджета Тюменской области, составили **112 561,237 млн руб.**, или **65,4 %** к плану на год.

В соответствующем периоде прошлого года доходы консолидированного бюджета составляли 102 668,649 млн руб., или 55,3 % к плану на год.

Расходы консолидированного бюджета составили **88 896,620 млн руб.**, или **36,2 %** к плану на год.

В соответствующем периоде прошлого года объем расходов составлял 93 267,751 млн руб., или 33,9 % к плановым годовым назначениям.

Превышение расходов над доходами за первое полугодие 2021 года составило **23 664,617 млн руб.**

9.1. Доходы консолидированного бюджета области за первое полугодие 2021 года в основном сформированы за счет следующих доходных источников:

– налога на прибыль организаций – 61,4 % в структуре доходов консолидированного бюджета области (69 143,422 млн руб.);

– налога на доходы физических лиц – 16,1 % (18 160,751 млн руб.);

– безвозмездных поступлений – 7,0 % (7 879,933 млн руб.).

В структуре доходов консолидированного бюджета доля налоговых доходов составила 90,0 % (за первое полугодие 2020 года – 88,9 %), неналоговых доходов – 3,0 % (за первое полугодие 2020 года – 4,2 %), безвозмездных поступлений – 7,0 % (за первое полугодие 2020 года – 6,9 %).

Налоговые доходы за первое полугодие 2021 года поступили в объеме **101 283,867 млн руб.**, или **66,1 %** к годовому плану. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговые доходы консолидированного бюджета **увеличились на 10 047,103 млн руб.**, или на **11,0%**.

Неналоговые доходы консолидированного бюджета поступили в объеме **3 397,437 млн руб.**, или **71,2 %** к годовому плану. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года неналоговые доходы консолидированного бюджета **уменьшились на 933,842 млн руб.**, или на **21,6 %**.

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

– «Образование» – 28,6 % (25 452,830 млн руб.);

– «Социальная политика» – 23,7 % (21 073,419 млн руб.);

– «Национальная экономика» – 16,9 % (15 006,251 млн руб.);

– «Здравоохранение» – 15,6 % (13 829,700 млн руб.).

10. Отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2021 года может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Тюменской областной Думы.