

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении
областного бюджета за 2022 год

1. Общие положения

1.1. Заключение Счетной палаты Тюменской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2022 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области», Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Тюменской области.

Заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета подготовлено на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1.2. Отчет об исполнении областного бюджета за 2022 год направлен Губернатором Тюменской области (исх. № 06/1977-23 от 31.03.2023) в Счетную палату Тюменской области в форме проекта закона Тюменской области «Об исполнении областного бюджета за 2022 год» (далее – законопроект) в соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 3 статьи 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области» и частью 2 статьи 9 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области».

1.3. Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении областного бюджета за 2022 год, соответствуют перечню документов и материалов, установленному статьей 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 6 статьи 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области».

2. Итоги социально-экономического развития

Тюменской области в 2022 году

Исполнение областного бюджета в 2022 году проходило с учетом факторов ограничений экономического роста, а также в условиях продолжающихся ограничений, вызванных коронавирусной инфекцией (COVID-19).

Индекс промышленного производства за январь – декабрь 2022 года к соответствующему периоду 2021 года составил 93,6 %.

В структуре промышленного производства преобладает обрабатывающий сектор, рост которого составил 94,5 % к 2021 году. Наиболее значительные темпы роста отмечены в производстве автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов (163,4 % к уровню 2021 года), предоставление услуг в области добычи полезных ископаемых (125,4 %), лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях (115,7 %) резиновых и пластмассовых изделий (111,8 %), компьютеров, электронных и оптических изделий (108,1%).

Объем инвестиций в основной капитал (за счет всех источников финансирования) за 2022 год составил 357,8 млрд руб.

В рейтинге субъектов РФ за 2022 год по объему инвестиций на душу населения Тюменская область занимает 15 место (222,9 тыс. руб.).

Согласно данным Тюменьстата, доля промышленности в структуре инвестиций организаций (без субъектов малого предпринимательства) за 2022 год составляет 52,5 %, обрабатывающих производств – 26,1 %.

Объем производства продукции сельского хозяйства (в стоимостном выражении) в 2022 году оценивался в размере 109,6 млрд руб. (в расчете на душу населения – 60,3 тыс. руб.).

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2022 году составил 192,1 млрд руб. Всего введено 2 245,4 тыс. кв. метров жилья¹. Ввод жилья в расчете на 1 000 жителей составил 1 398,5 кв. метра.

¹ Предварительные данные Тюменьстата.

Доля жилья, построенного населением, составила 41,8 % от общего ввода (938,4 тыс. кв. метров).

За отчетной период оборот розничной торговли снизился по отношению к уровню 2021 года (в сопоставимой оценке) на 11,3 % и составил 479,4 млрд руб. Оборот розничной торговли на душу населения составил 298,7 тыс. руб.

Реализация платных услуг населению в 2022 году составила 143,6 млрд руб., или 102,2 % к уровню января – декабря 2021 года в сопоставимых ценах. Объем платных услуг на душу населения составил 92,7 тыс. руб.

Индекс потребительских цен и тарифов по Тюменской области за 2022 год к соответствующему периоду предыдущего года составил 110,3 %.

Информация о достижении прогнозных показателей социально-экономического развития Тюменской области по итогам 2022 года представлена в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Факт на 2021 год	Прогноз на 2022 год ²	Факт на 2022 год	Отклонение факта от прогноза		Факт 2022 г./ 2021 г., %
				абсолютное	относительное	
Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году	104,4	104,0	93,6	-10,4	-	-
Индекс производства в обрабатывающем секторе, в % к предыдущему году, в том числе:	108,5	105,0	94,5	-10,5	-	-
– производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов	90,4	104,0	163,4	59,4	-	-
– производство резиновых и пластмассовых изделий	117,3	106,0	111,8	5,8	-	-
– деятельность полиграфическая и копирование носителей информации	80,7	90,0	111,1	21,1	-	-
– производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки	84,0	105,0	110,8	5,8	-	-
– ремонт и монтаж машин и оборудования	128,7	104,0	109,2	5,2	-	-

² Показатели в соответствии с базовым вариантом прогноза социально-экономического развития области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Наименование показателя	Факт на 2021 год	Прогноз на 2022 год	Факт на 2022 год	Отклонение факта от прогноза		Факт 2022 г./2021 г., %
				абсолютное	относительное	
– производство прочей неметаллической минеральной продукции	105,7	103,0	108,9	5,9	-	-
– производство компьютеров, электронных и оптических изделий	87,6	104,0	108,1	4,1	-	-
– производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования	111,2	104,0	104,3	0,3	-	-
– производство металлургическое	106,8	102,0	103,2	1,2	-	-
– производство текстильных изделий	87,1	102,0	100,5	-1,5	-	-
– производство пищевых продуктов	95,3	101,3	100,3	-1,3	-	-
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха, в % к предыдущему году	103,4	103,0	97,9	-5,1	-	-
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений, в % к предыдущему году	129,7	108,0	101,4	-6,6	-	-
Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство», млн руб.	151 653,7	160 100,0	192 125,2	32 025,2	20,0	126,7
– в % к предыдущему году	90,4	101,5	107,7	6,2	-	-
Ввод в действие жилых домов, тыс. м ² общей площади жилых помещений	1 706,2	1 635,0	2 245,4	610,4	37,3	131,6
– в % к предыдущему году	107,9	-	131,6	-	-	-
Индекс потребительских цен и тарифов на конец года, в % к предыдущему году	105,6	104,3	110,3	6,0	-	-
Оборот розничной торговли, млн руб.	463 621,6	492 000,0	479 436,9	-12 563,1	-2,6	103,4
– в % к предыдущему году	105,3	103,0	94,0	-9,0	-	-
Объем платных услуг населению, млрд руб.	125,4	129,3	143,6	14,3	11,1	114,5
– в % к предыдущему году	125,5	103,0	102,2	-0,9	-	-

Из таблицы видно, что по ряду показателей в 2022 году имеются отклонения от прогнозных значений.

Так, по итогам 2022 года наибольшее превышение прогнозных значений показателей сложилось в обрабатывающем секторе производства:

– по производству автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов – на 59,4 % (прогноз – 104,0 % к показателям 2021 года, факт – 163,4 %);

– деятельность полиграфическая и копирование носителей информации – на 21,1 % (прогноз – 90,0 % к показателю 2021 года, факт – 111,1 %);

– производство прочей неметаллической минеральной продукции – 5,9 %;

– по производству резиновых и пластмассовых изделий – на 5,8 % (прогноз – 106,0 % к показателям 2021 года, факт – 111,8 %);

– производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки, – 5,8 %;

– ремонт и монтаж машин и оборудования – 5,2 %;

– производство компьютеров, электронных и оптических изделий – 4,1 %.

3. Анализ исполнения областного бюджета за 2022 год

3.1. Анализ изменений параметров бюджета

3.1.1. Изменение основных характеристик областного бюджета на 2022 год представлено в таблице 2.

Таблица 2

Изменение основных характеристик областного бюджета на 2022 год

млн руб.

Показатели	Областной бюджет на 2022 год, утвержденный Законом Тюменской области				
	от 28.11.2019 № 85	от 14.02.2020 № 1	от 04.12.2020 № 99	от 02.12.2021 № 94	от 27.06.2022 № 24
Доходы	180 354,8	179 800,8	153 986,5	195 671,0	224 950,7
Расходы	193 282,2	192 728,3	174 898,9	233 205,2	315 274,7
Дефицит (-) / профицит (+)	-12 927,4	-12 927,5	-20 912,4	-37 534,2	-90 324,0
Верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2023 года	36 837,0	36 837,0	41 108,1	35 419,6	35 419,6

Основные характеристики областного бюджета на 2022 год устанавливались пять раз (в 2019–2022 годах). Последние изменения были внесены Законом Тюменской области от 27.06.2022 № 24 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Закон № 24).

В соответствии с представленными в Законе № 24 уточненными основными параметрами областного бюджета на 2022 год доходы утверждены в сумме 224 950,726 млн руб., расходы – в сумме 315 274,678 млн руб., дефицит областного бюджета – в сумме 90 323,952 млн руб.

3.1.1.1. С учетом указанных изменений **доходы областного бюджета** на 2022 год увеличены по сравнению с утвержденными частью 1 статьи 1 Закона № 94 параметрами на **29 279,755 млн руб.** (с 195 670,971 млн руб. до 224 950,726 млн руб.), или на **15,0 %**.

Основными факторами, повлиявшими на увеличение прогнозируемого в Законе № 94 поступления доходов областного бюджета, являются:

– увеличение поступлений налога на прибыль организаций – на 20 711,165 млн руб. (с 129 253,183 млн руб. до 149 964,348 млн руб.), или на 16,0 %, с учетом сложившейся экономической конъюнктуры, в том числе в результате роста цены на нефть марки Urals, среднее значение которой по состоянию на 01.01.2023 составило 77,5 доллара США за баррель. При этом за аналогичный период 2021 года средняя стоимость указанной марки нефти составляла 69,0 доллара США за баррель;

– поступление доходов от размещения средств бюджетов в размере 4 988,835 млн руб. (с 1 900,000 млн руб. до 6 888,835 млн руб.), или в 3,6 раз.

Прогнозные показатели в Законе № 24 **скорректированы по 11 видам доходов**. При этом по 10 видам доходов прогноз увеличен на сумму **29 340,892 млн руб.**, по 1 виду доходов – уменьшен на сумму **61,137 млн руб.**

3.1.1.2. С учетом изменений, предусмотренных Законом № 24, расходы областного бюджета на 2022 год увеличены по сравнению с утвержденными частью 1 статьи 1 Закона № 94 параметрами на 82 069,482 млн руб. (или на 35,2 %).

Уточненным планом на год (согласно приложению к годовому отчету об исполнении областного бюджета «Анализ исполнения областного бюджета за 2022 год») расходы областного бюджета на 2022 год увеличены по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом № 24, на **14 838,347 млн руб.** и на **96 907,829 млн руб.** по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом № 94, и составили **330 113,025 млн руб.**

Плановые назначения в разрезе **подразделов классификации расходов** (предусмотренные Законом № 24) **скорректированы** уточненным планом **по 57 подразделам**, в том числе по 42 – в сторону увеличения на сумму **19 384,307 млн руб.** и по 15 подразделам – в сторону уменьшения на сумму **4 545,960 млн руб.**

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований (по сравнению с Законом № 94) предусмотрено по разделам классификации расходов:

- «Здравоохранение» – на 6 575,051 млн руб. (с 44 649,809 млн руб. до 51 224,860 млн руб.), или на 14,7 %;
- «Социальная политика» – на 5 079,297 млн руб. (с 69 909,607 млн руб. до 74 988,904 млн руб.), или на 7,3 %.

3.2. Общая характеристика исполнения областного бюджета за 2022 год

Доходы областного бюджета за 2022 год составили 239 421,184 млн руб. **Расходы областного бюджета составили 293 923,994 млн руб.** **Дефицит областного бюджета достиг 54 502,810 млн руб.** (таблица 3).

Таблица 3

Общие итоги исполнения областного бюджета

тыс. руб.

Показатели	2021 год			2022 год			
	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Исполнение к 2021 году
Доходы	203 340 030	249 290 450	122,6	224 950 726	239 421 184	106,4	96,0
Расходы	250 280 161	223 993 306	89,5	330 113 025	293 923 994	89,0	131,2
Дефицит/профицит (-/+)	-46 940 131	25 297 144	-	-105 162 299	-54 502 810	-	-

3.2.1. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Динамика показателей исполнения областного бюджета по доходам и первоначально прогнозируемых значений за 2019–2022 годы представлена в таблице 4.

Таблица 4
млн руб.

Наименование	2019 год		2020 год		2021 год		2022 год	
	Закон от 29.11.2018 № 123	Исполнено	Закон от 28.11.2019 № 85	Исполнено	Закон от 04.12.2020 № 99	Исполнено	Закон от 02.12.2021 № 94	Исполнено
Доходы	142 825,2	215 717,9	162 645,0	168 792,7	147 523,3	249 290,5	195 671,0	239 421,2

В соответствии с годовым отчетом об исполнении областного бюджета доходы областного бюджета за 2022 год составили **239 421,184 млн руб.**, или **106,4 %** к годовому плану (таблица 5).

Доходы областного бюджета по сравнению с доходами 2021 года снизились на **9 869,266 млн руб.**, или на **4,0 %**.

При этом получено **больше неналоговых доходов** на **7 049,550 млн руб.**, **налоговых доходов и безвозмездных поступлений** – **меньше** на **13 906,281 млн руб.** и на **3 012,535 млн руб.** соответственно.

Таблица 5

Исполнение областного бюджета по доходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2021 год			2022 год			
		Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Исполнение к 2021 году, %
	ВСЕГО доходов, в том числе:	203 340 030	249 290 450	122,6	224 950 726	239 421 184	106,4	96,0
1	Налоговые доходы	181 747 492	223 664 725	123,1	202 225 371	209 758 444	103,7	93,8
	удельный вес, %	89,4	89,7	-	89,9	87,6	-	-
2	Неналоговые доходы	5 712 010	7 061 673	123,6	9 595 275	14 111 223	147,1	199,8
	удельный вес, %	2,8	2,8	-	4,3	5,9	-	-
3	Безвозмездные поступления	15 880 528	18 564 052	116,9	13 130 080	15 551 517	118,4	83,8
	удельный вес, %	7,8	7,5	-	5,8	6,5	-	-

В структуре доходов областного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составила 93,5 %, доля безвозмездных поступлений – 6,5 %. По сравнению с 2021 годом **увеличилась** доля **неналоговых доходов** с **2,8** до **5,9 %** . При этом снизились доли налоговых доходов с **89,7** до **87,6 %**, безвозмездных поступлений с **7,5** до **6,5 %**.

Анализ исполнения доходов областного бюджета за 2019–2022 годы представлен в таблице 6.

Таблица 6

Исполнение доходов областного бюджета за 2019–2022 годы

тыс. руб.

Период	Утверждено законом	Исполнено		Относительное отклонение к прошлому году, %
		Сумма	В % к закону	
2019 год	201 432 345	215 717 886	107,1	5,8
2020 год	151 052 456	168 792 666	111,7	-21,8
2021 год	203 340 030	249 290 450	122,6	47,7
2022 год	224 950 726	239 421 184	106,4	-4,0

Наибольшее исполнение доходной части областного бюджета за последние 4 года отмечается в 2021 году в сумме 249 290,450 млн руб., что составило 122,6 % к годовому плану.

Поквартальный анализ исполнения доходов областного бюджета Тюменской области за 2019–2022 годы представлен в таблице 7.

**Поквартальный анализ исполнения доходов областного бюджета
за 2019–2022 годы**

тыс. руб.

Период	Исполнено				
	год	в том числе:			
		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
2019 год	215 717 886	47 583 819	64 883 297	51 459 338	51 791 432
<i>в % к исполнению за год</i>	100	22,1	30,1	23,8	24,0
2020 год	168 792 666	46 414 893	46 608 239	29 744 471	46 025 063
<i>в % к исполнению за год</i>	100	27,5	27,6	17,6	27,3
2021 год	249 290 450	42 683 071	59 554 299	67 061 973	79 991 107
<i>в % к исполнению за год</i>	100	17,1	23,9	26,9	32,1
2022 год	239 421 184	76 963 714	80 782 859	45 995 568	35 679 043
<i>в % к исполнению за год</i>	100	32,2	33,7	19,2	14,9

3.2.1.1. Налоговые доходы областного бюджета за 2022 год составили 209 758,444 млн руб., или 103,7 % к годовому плану (таблица 8).

Таблица 8

Исполнение областного бюджета по налоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	2021 год			2022 год			Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	
Налог на прибыль организаций	133 751 972	172 924 890	129,3	149 964 348	150 948 002	100,7	72,0
Налог на доходы физических лиц	24 680 000	26 594 003	107,8	26 943 951	30 073 438	111,6	14,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6 893 166	7 439 713	107,9	7 990 911	9 698 541	121,4	4,6
Налоги на совокупный доход	2 891 520	3 095 206	107,0	3 438 394	4 439 192	129,1	2,1
Налоги на имущество	13 177 803	13 205 967	100,2	13 499 110	14 234 044	105,4	6,8
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	49 991	60 691	121,4	38 511	75 485	196,0	0,0
Государственная пошлина	303 040	344 261	113,6	350 146	289 691	82,7	0,1

Показатели	2021 год			2022 год			
	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	-6	-	0	51	-	0,0
ВСЕГО налоговых доходов	181 747 492	223 664 725	123,1	202 225 371	209 758 444	103,7	100,0

Основными бюджетообразующими налогами (93,2 % от общей суммы налоговых доходов) являются: налог на прибыль организаций (72,0 %), налог на доходы физических лиц (14,4 %), налоги на имущество (6,8 %).

В 2022 году отмечается увеличение поступлений по отношению к 2021 году по большинству видов налогов, за исключением налога на прибыль организаций, государственной пошлины.

По сравнению с 2021 годом наибольшее увеличение поступлений наблюдается:

- по налогу на доходы физических лиц – на 3 479,435 млн руб. (с 26 594,003 млн руб. до 30 073,438 млн руб.), или на 13,1 %;
- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – на 2 258,828 млн руб. (с 7 439,713 млн руб. до 9 698,541 млн руб.), или на 30,4 %.

Высокий процент исполнения годового плана в том числе связан со средней ценой на нефть марки Urals в размере 76,09³ доллара США⁴ (при среднем курсе доллара США – 68,6 руб.).

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

³Данные о средней цене на нефть марки Urals в январе – декабре 2022 года, размещены на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id_4=38328-o_srednei_tsene_na_neft_marki_urals).

⁴В 2021 году средняя цена на нефть составляла 69,0 доллара США.

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 2022 год составило 240,373 млн руб., что на 114,527 млн руб. больше, чем за 2021 год (125,846 млн руб.).

Перевыполнение плановых показателей сложилось по всем видам налоговых доходов (за исключением государственной пошлины), в том числе:

– налог на добычу полезных ископаемых – 208,8 % (поступления налога составили 66,944 млн руб.);

– сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов – 132,4 % (8,541 млн руб.);

– налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – 129,8 % (4 198,818 млн руб.);

– акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – 121,4 % (9 698,541 млн руб.);

– налог на профессиональный доход – 117,6 % (240,373 млн руб.);

– налог на доходы физических лиц – 111,6 % (30 073,438 млн руб.);

– транспортный налог – 109,8 % (2 299,856 млн руб.);

– налог на игорный бизнес – 106,9 % (1,540 млн руб.);

– налог на имущество организаций – 104,6 % (11 932,648 млн руб.).

Высокое исполнение планового показателя за 2022 год:

– по налогу на добычу полезных ископаемых обусловлено разовыми поступлениями от организаций, состоящих на учете в Межрегиональной инспекции по крупнейшим налогоплательщикам и осуществляющих добычу на территории Тюменской области;

– по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, обусловлен высоким поступлением акцизов по отдельным видам подакцизных товаров, доходы от которых

распределяются в бюджеты субъектов Российской Федерации в порядке вторичного распределения;

– по сбору за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов обусловлено заявительным характером платежа. Рост поступлений связан с увеличением количества изъятий объектов животного мира и водных биологических ресурсов;

– по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, обусловлено увеличением количества налогоплательщиков;

– по налогу на профессиональный доход обусловлено ростом количества налогоплательщиков;

– по налогу на доходы физических лиц обусловлено ростом фонда начисленной заработной платы, а также поступлениями разового характера;

– по транспортному налогу обусловлено увеличением количества объектов налогообложения, а также работой налоговых органов по повышению собираемости налога;

– по налогу на игорный бизнес объясняется увеличением количества объектов налогообложения в течение 2022 года.

Государственной пошлины в 2022 году поступило 289,691 млн руб., или 82,7 % к годовому плану. Неполное исполнение годового плана обусловлено количеством юридически значимых действий, за исполнение которых гражданами и организациями уплачивается государственная пошлина.

Региональные налоги (налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес) поступили в сумме 14 234,044 млн руб. (исполнение составило 105,4 %). По сравнению с 2021 годом объем региональных налогов увеличился на 1 028,077 млн руб., или на 7,8 %. Удельный вес поступлений региональных налогов в общей сумме налоговых доходов к уровню 2021 года увеличился (с 5,9 до 6,8 %).

3.2.1.2. Неналоговых доходов за 2022 год поступило 14 111,223 млн руб., или 147,1 % к годовому плану (таблица 9).

Таблица 9

Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	2021 год			2022 год			Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 485 150	4 621 198	132,6	7 874 723	12 179 738	154,7	86,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	197 900	222 604	112,5	188 864	229 856	121,7	1,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 077 873	1 079 650	100,2	639 552	871 188	136,2	6,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	92 028	144 087	156,6	52 151	110 185	211,3	0,8
Административные платежи и сборы	613	576	94,0	593	265	44,7	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	850 000	984 010	115,8	838 862	654 232	78,0	4,6
Прочие неналоговые доходы	8 446	9 548	113,0	530	65 759	12 407,4	0,5
ВСЕГО неналоговых доходов	5 712 010	7 061 673	123,6	9 595 275	14 111 223	147,1	100,0

Поступление неналоговых доходов увеличилось по сравнению с 2021 годом на 7 049,550 млн руб. (или на 99,8 %), в основном в связи с увеличением доходов от размещения средств областного бюджета на депозитных счетах на 6 658,118 млн руб. (с 4 420,515 млн руб. до 11 078,633 млн руб.), или на 150,6 %.

При этом перевыполнение плановых показателей сложилось по всем видам неналоговых доходов (за исключением административных платежей и сборов, штрафов, санкций, возмещения ущерба).

Наибольшие суммы сверхплановых поступлений обеспечены за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (12 179,738 млн руб., или 154,7 % от плана),

доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (871,188 млн руб., или 136,2 % от плана), прочих неналоговых доходов (65,759 млн руб., что превышает плановые назначения более чем в 124 раза).

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес, как и в 2021 году, составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (86,3 %, или 12 179,738 млн руб.), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (6,2 %, или 871,188 млн руб.), а также штрафы, санкции, возмещение ущерба (4,6 %, или 654,232 млн руб.).

3.2.1.3. Безвозмездные поступления в областной бюджет за 2022 год составили **15 551,517 млн руб.**, или **118,4 %** к годовому плану.

В течение 2022 года плановые назначения по объему безвозмездных поступлений были увеличены на 2 702,883 млн руб. (с 10 427,197 млн руб. до 13 130,080 млн руб.), или на 25,9 %.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют:

– 30,2 % – субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) (4 689,083 млн руб., или 112,9 % к годовому плану);

– 28,3 % – субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (поступления составили 4 396,009 млн руб., или 99,5 % к годовому плану);

– 22,6 % – иные межбюджетные трансферты (3 517,829 млн руб., или 121,6 % к годовому плану);

– 10,2 % – доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (1 579,299 млн руб., или 117,3 % к годовому плану);

– 6,1 % – дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (941,599 млн руб., на 2022 год финансирование не предусмотрено).

В отчетном году по сравнению с 2021 годом в структуре безвозмездных поступлений в областной бюджет возросла доля дотаций (с 4,3 до 6,1 %), субсидий (с 16,8 до 30,2 %), при этом снизилась доля субвенций (с 30,3 до 28,3 %), иных межбюджетных трансфертов (с 35,0 до 22,6 %).

В структуре дотаций вся сумма приходится на дотации (гранты) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (941,599 млн руб.).

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) за 2022 год исполнены на 112,9 % 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 – 1 760,628 млн руб. (или 37,5 %); на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, – 530,230 млн руб. (или 11,3 %); на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» – 407,637 млн руб. (или 8,7 %); на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, – 370,541 млн руб. (или 7,9 %); на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения – 272,226 млн руб. (или 5,8 %).

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за 2022 год исполнены на 99,5 % к годовому плану. Среди субвенций

наибольшую долю составляют субвенции: на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 1 816,376 млн руб. (или 41,3 %); на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 875,029 млн руб. (или 19,9 %); 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 – 648,133 млн руб. (или 14,7 %); 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» – 294,164 млн руб. (или 6,7 %).

Иные межбюджетные трансферты за 2022 год исполнены на 121,6 % 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 – 855,375 млн руб. (или 24,3 %) (из них: на финансовое обеспечение оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда отдельных категорий медицинских работников – 557,345 млн руб.; на реализацию дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъекта Российской Федерации, – 106,171 млн руб.); на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 845,614 млн руб. (или 24,0 %); на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения – 474,113 млн руб. (или 13,5 %).

В отчетном периоде осуществлялся возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Доходы областного бюджета от возврата муниципальными образованиями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили 1 579,299 млн руб. (117,3 % от годового плана). Основной объем доходов от возврата в областной бюджет трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет приходится на муниципальные образования – 721,153 млн руб. (45,7 % от общего объема указанного вида доходов).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из областного бюджета составил 99,687 млн руб. (163,1 % от годового плана).

Из общей суммы средств, возвращенных из областного бюджета в 2022 году, наибольший объем приходится на следующих главных администраторов доходов бюджета: Департамент здравоохранения Тюменской области (38,954 млн руб., или 39,1 %), Департамент образования и науки Тюменской области (37,275 млн руб., или 37,4 %), Департамент социального развития Тюменской области (9,408 млн руб., или 9,4 %), Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области (8,367 млн руб., или 8,4 %).

3.2.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Расходы областного бюджета за 2022 год составили 293 923,994 млн руб., или 89,0 % к уточненному плану на год (сводной бюджетной росписи с изменениями) (таблица 10) и 93,2 % к утвержденному годовому плану.

Исполнение областного бюджета по расходам

тыс. руб.

Наименование разделов	Справочно: за 2021 год		2022 год			
	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре расходов, %
ИТОГО расходов, в том числе:	223 993 306	89,5	330 113 025	293 923 994	89,0	100,0
Национальная оборона	48 784	100,0	50 902	50 902	100,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 544 303	92,4	2 306 458	2 010 245	87,2	0,7
Национальная экономика	33 617 152	84,0	63 828 930	55 228 423	86,5	18,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	5 857 879	91,9	9 331 435	8 557 171	91,7	2,9
Охрана окружающей среды	467 744	84,8	1 722 579	812 717	47,2	0,3
Образование	35 026 464	93,9	46 189 656	42 823 508	92,7	14,6
Культура, кинематография	2 749 119	96,9	4 882 154	4 593 104	94,1	1,6
Здравоохранение	33 372 841	69,3	51 224 860	44 510 260	86,9	15,1
Социальная политика	45 021 354	97,7	74 988 904	74 057 285	98,8	25,2
Физическая культура и спорт	3 305 661	97,4	7 464 521	7 272 335	97,4	2,5
Средства массовой информации	1 247 158	99,9	1 136 552	1 135 082	99,9	0,4
Обслуживание государственного (муниципального) долга	321	100,0	1 784 415	88 094	4,9	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	56 791 329	100,0	59 408 397	47 663 971	80,2	16,2

Анализ направлений финансового обеспечения расходов показал, что наибольший удельный вес в расходах областного бюджета составили расходы по разделам: «Социальная политика» – 25,2 %, «Национальная экономика» – 18,8 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 16,2 %, «Здравоохранение» – 15,1 %, «Образование» – 14,6 %.

Показатели уровня исполнения областного бюджета по расходам к сводной бюджетной росписи по разделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице 11.

Таблица 11

Наименование расходов	Процент исполнения от уточненного плана			Отклонение данных 2022 года	
	2020 год	2021 год	2022 год	от 2020 года (гр. 4 - гр. 2)	от 2021 года (гр. 4 - гр. 3)
Общегосударственные вопросы	87,4	85,3	88,4	1,0	3,1
Национальная оборона	94,9	100,0	100,0	5,1	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	87,8	92,4	87,2	-0,6	-5,2
Национальная экономика	74,0	84,0	86,5	12,5	2,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	88,8	91,9	91,7	2,9	-0,2
Охрана окружающей среды	71,9	84,8	47,2	-24,7	-37,6
Образование	92,6	93,9	92,7	0,1	-1,2
Культура, кинематография	93,1	96,9	94,1	1,0	-2,8
Здравоохранение	89,0	69,3	86,9	-2,1	17,6
Социальная политика	94,8	97,7	98,8	4,0	1,1
Физическая культура и спорт	83,8	97,4	97,4	13,6	0,0
Средства массовой информации	99,8	99,9	99,9	0,1	0,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	3,5	100,0	4,9	1,4	-95,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	78,2	100,0	80,2	2,0	-19,8
ВСЕГО расходов	85,0	89,5	89,0	4,0	-0,5

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

В отчетном периоде в местные бюджеты переданы межбюджетные трансферты в сумме **87 309,218 млн руб.** (или **86,2 %** к уточненным годовым назначениям), в том числе:

– дотации, передаваемые в бюджеты муниципальных районов и городских округов, – 47 448,910 млн руб. (или 80,2 % к уточненным годовым назначениям);

– субсидии и иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по вопросам местного значения – 17 148,641 млн руб. (или 90,5 % к уточненным годовым назначениям);

– субвенции, передаваемые в местные бюджеты на выполнение государственных полномочий, – 22 711,667 млн руб. (или 82,6 % к уточненным годовым назначениям).

Анализ исполнения расходов областного бюджета в 2019–2022 годах представлен в таблице 12.

Таблица 12
тыс. руб.

Период	Утверждено законом	Утверждено сводной бюджетной росписью с изменениями	Исполнено			Относительное отклонение к прошлому году, %
			Сумма	В % к закону	В % к уточненному плану на год	
2019 год	213 386 726	215 035 869	195 108 997	91,4	90,7	14,5
2020 год	242 368 016	246 723 855	209 681 534	86,5	85,0	7,5
2021 год	245 673 078	250 280 161	223 993 306	91,2	89,5	6,8
2022 год	315 274 678	330 113 025	293 923 994	93,2	89,0	31,2

В 2022 году отмечается самый высокий за 4 года уровень исполнения расходов областного бюджета к утвержденному годовому плану – 93,2 %, самый высокий уровень исполнения расходов областного бюджета к утвержденной сводной бюджетной росписи с изменениями – 90,7 % отмечается в 2019 году.

Наибольшее исполнение расходной части областного бюджета в абсолютном значении отмечается в 2022 году в сумме 293 923,994 млн руб., что составляет 93,2 % от суммы, утвержденной в последней редакции закона об областном бюджете, и 89,0 % от суммы, утвержденной сводной бюджетной росписью.

Поквартальный анализ исполнения расходов областного бюджета Тюменской области за 2019–2022 годы представлен в таблице 13.

Таблица 13

Поквартальный анализ исполнения расходов областного бюджета за 2019–2022 годы

тыс. руб.

Период	Исполнено				
	год	в том числе:			
		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
2019 год	195 108 997	25 846 010	42 975 376	47 101 051	79 186 560

Период	Исполнено				
	год	в том числе:			
		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
<i>в % к исполнению за год</i>	100,0	13,3	22,0	24,1	40,6
2020 год	209 681 534	36 031 883	49 138 240	49 686 587	74 824 824
<i>в % к исполнению за год</i>	100,0	17,2	23,4	23,7	35,7
2021 год	223 993 306	32 382 490	44 298 676	54 925 368	92 386 772
<i>в % к исполнению за год</i>	100,0	14,5	19,8	24,5	41,2
2022 год	293 923 994	45 805 084	82 621 774	77 837 745	87 659 391
<i>в % к исполнению за год</i>	100,0	15,6	28,1	26,5	29,8

Проведенный поквартальный анализ равномерности исполнения расходов областного бюджета за последние 4 года показал, что наибольший объем бюджетных ассигнований приходится на IV квартал. Уровень исполнения расходов за IV квартал 2022 года составил 29,8 % от общей суммы расходов областного бюджета, за I квартал – лишь 15,6 %.

В 2022 году по 6 разделам расходов областного бюджета из 14 наибольшие суммы приходятся на IV квартал, в том числе по разделам:

- «Здравоохранение» – 14 703,432 млн руб. (33,0 % от общей суммы расходов по данному разделу);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 3 245,551 млн руб. (37,9 %);
- «Общегосударственные вопросы» – 1 854,446 млн руб. (36,2 %);
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1 009,773 млн руб. (50,2 %);
- «Охрана окружающей среды» – 395,076 млн руб. (48,6 %)
- «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – 88,094 млн руб. (100,0 %);

В 2022 году из 14 разделов классификации расходов бюджета 7 разделов исполнены ниже показателей, установленных сводной бюджетной росписью (89,0 %), по 7 разделам классификации расходов бюджета исполнение составило свыше 89,0 %.

Ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2022 год бюджетные назначения предусмотрены 39 главным распорядителям

бюджетных средств.

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств в 2022 году являлись:

– Главное управление строительства Тюменской области – 30,0 % (88 187,403 млн руб.);

– Департамент финансов Тюменской области – 16,4 % (48 336,856 млн руб.);

– Департамент социального развития Тюменской области – 15,9 % (46 641,553 млн руб.);

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 12,5 % (36 627,439 млн руб.);

– Департамент образования и науки Тюменской области – 10,4 % (30 456,745 млн руб.).

Анализ исполнения расходов областного бюджета за 2022 год по отдельным разделам и подразделам классификации расходов показал следующее.

3.2.2.1. Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме **2 010,245 млн руб.**, или **87,2 %** к сводной бюджетной росписи и **130,2 %** к фактическому исполнению расходов за 2021 год (1 544,303 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,7 %** (в 2021 году составлял также 0,7 %).

В структуре раздела наибольшую долю составляют расходы по подразделам «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» – 73,1 % (1 468,566 млн руб., или 93,4 % к сводной бюджетной росписи) и «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 25,9 % (520,358 млн руб., или 73,0 % к сводной бюджетной росписи).

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными

главными распорядителями бюджетных средств по разделу являлись:

– Департамент гражданской защиты и пожарной безопасности Тюменской области – 68,1 % (1 368,318 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 12,9 % (259,652 млн руб.);

– Департамент информатизации Тюменской области – 11,5 % (231,192 млн руб.).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде составила **98,3 %** (1 975,543 млн руб.).

Наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы Тюменской области (далее – государственная программа, программа) «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, гражданская оборона» (965,865 млн руб.), в том числе на реализацию мероприятий «Обеспечение эффективного предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожаров, реализация мероприятий гражданской обороны» (325,274 млн руб.), «Организация деятельности аварийно-спасательных служб и аварийно-спасательных формирований и обеспечение пожарной безопасности» (610,700 млн руб.).

По данному разделу в рамках государственной программы «Повышение безопасности дорожного движения» реализуется региональный проект «Безопасность дорожного движения» (национальный проект «Безопасные качественные дороги»), по которому исполнены расходы на сумму 0,400 млн руб.

3.2.2.2. Расходы по разделу «Национальная экономика» за 2022 год исполнены в сумме **55 228,423 млн руб.**, или **86,5 %** к сводной бюджетной росписи и **164,3 %** к фактическому исполнению расходов за 2021 год (33 617,152 млн руб.) (таблица 14).

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

тыс. руб.

Наименование подразделов	Справочно: за 2021 год		2022 год			
	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре раздела расходов, %
Общэкономические вопросы	635 209	94,1	745 087	726 990	97,6	1,3
Топливо-энергетический комплекс	47 916	97,0	48 223	46 371	96,2	0,1
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	26 655	94,8	2 584	2 012	77,9	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	4 958 357	97,5	5 619 986	4 887 167	87,0	8,9
Водное хозяйство	188 574	67,3	503 830	336 693	66,8	0,6
Лесное хозяйство	1 974 719	100,0	1 892 235	1 891 620	100,0	3,4
Транспорт	4 443 068	94,2	6 387 331	3 592 808	56,2	6,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	17 912 758	76,7	39 727 171	36 296 195	91,4	65,7
Связь и информатика	2 186 627	99,3	2 492 120	2 464 840	98,9	4,5
Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	0	-	1 100	1 100	100,0	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	1 243 269	75,9	6 409 259	4 982 627	77,7	9,0
ВСЕГО расходов	33 617 152	84,0	63 828 926	55 228 423	86,5	100,0

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **18,8 %** (в 2021 году – 15,0 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 65,7 %, «Другие вопросы в области национальной экономики» – 9,0 % и «Сельское хозяйство и рыболовство» – 8,9 %.

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

– Главное управление строительства Тюменской области – 71,5 % (39 506,895 млн руб.);

– Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области – 5,7 % (3 150,573 млн руб.);

– Департамент имущественных отношений Тюменской области – 4,5 % (2 485,897 млн руб.);

– Департамент инвестиционной политики и государственной поддержки предпринимательства Тюменской области – 3,7 % (2 060,372 млн руб.).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **96,0 %** (53 013,643 млн руб.).

В отчетном периоде на самом низком уровне среди всех подразделов данного раздела исполнены расходы по подразделу «Транспорт» – 56,2 % (3 592,808 млн руб.) к сводной бюджетной росписи.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуются региональные проекты, в том числе:

– «Региональная и местная дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги», по которому исполнены расходы на сумму 2 373,898 млн руб. (99,5 % от уточненного плана), что составляет 4,3 % от расходов по разделу;

– «Сохранение лесов» в рамках реализации национального проекта «Экология», по которому исполнены расходы на сумму 238,422 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,4 % от расходов по разделу;

– «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги», по которому исполнены расходы на сумму 190,373 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,3 % от расходов по разделу;

– «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» в рамках реализации национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», по которому исполнены расходы на сумму 131,647 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,2 % от расходов по разделу.

Расходы по подразделу **«Сельское хозяйство и рыболовство»** исполнены в сумме **4 887,167 млн руб.**, или **87,0 %** к сводной бюджетной росписи и **98,6 %** к фактическому исполнению расходов за 2021 год (4 958,357 млн руб.).

В структуре подраздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса» (64,5 %). На финансирование мероприятий данной программы в отчетном периоде направлено 3 151,770 млн руб. (91,0 % от уточненного годового плана), из них 48,777 млн руб. – на реализацию регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы». Кроме того, в рамках государственной программы предоставлены субсидии на выполнение задач в целях развития животноводства (1 060,335 млн руб.) и организации эффективной системы ведения растениеводства (1 093,635 млн руб.), осуществлены иные расходы.

На возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам), привлеченным кредитам сельскохозяйственными товаропроизводителями (за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство), крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, сельскохозяйственными потребительскими кооперативами, организациями агропромышленного комплекса, лизинговыми компаниями, направлено 422,365 млн руб.

Средства по разделу также направлены на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие ветеринарной службы» на сумму 1 673,430 млн руб. (99,3 % от уточненного годового плана).

Расходы по подразделу **«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** исполнены в сумме **36 296,195 млн руб.**, или **91,4 %** к сводной бюджетной росписи и **202,6 %** к фактическому исполнению расходов за 2021 год (17 912,758 млн руб.).

Расходы областного бюджета по данному подразделу осуществлялись в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие транспортной инфраструктуры» (из областного бюджета направлено 15 316,840 млн руб., из них средства дорожного фонда составили 9 766,499 млн руб.) и «Сотрудничество» (20 477,690 млн руб.).

В рамках программы «Развитие транспортной инфраструктуры» наибольший объем средств направлен на реализацию мероприятий «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог» – 4 169,765 млн руб. и «Предоставление субсидий и иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам» – 3 718,101 млн руб.

В рамках данной государственной программы реализуются 2 региональных проекта: «Региональная и местная дорожная сеть» (национальный проект «Безопасные качественные дороги») (2 373,898 млн руб.) и «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» (национальный проект «Безопасные качественные дороги») (190,373 млн руб.).

Расходы по подразделу **«Другие вопросы в области национальной экономики»** составили 4 982,627 млн руб., или 77,7 % к сводной бюджетной росписи и 400,8 % к фактическому исполнению расходов за 2021 год (1 243,269 млн руб.).

Основная доля указанных средств направлена на реализацию мероприятий в рамках программ «Развитие имущественного комплекса» (1 593,569 млн руб., или 32,0 % от расходов по подразделу) и «Развитие промышленности и инвестиционной деятельности» (1 015,650 млн руб., или 20,4 % от расходов по подразделу).

В рамках программы «Развитие имущественного комплекса» средства в основном направлены на реализацию мероприятия «Определение оптимального состава и обеспечение эффективного распоряжения объектами земельно-имущественного комплекса» – 1 593,226 млн руб.

В рамках программы «Развитие промышленности и инвестиционной деятельности» наибольший объем средств направлен на реализацию мероприятия «Возмещение из областного бюджета части стоимости заказанного и оплаченного оборудования и других ресурсов, работ, услуг» – 378,298 млн руб.

3.2.2.3. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы областного бюджета исполнены в объеме **8 557,171 млн руб.**, или **91,7 %** к сводной бюджетной росписи и **146,1 %** к фактическому исполнению расходов за 2021 год (5 857,879 млн руб.).

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре расходов областного бюджета составил **2,9 %** (в 2021 году – 2,6 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» – 63,7 % (5 448,884 млн руб., или 96,0 % к сводной бюджетной росписи и 140,4 % к фактическому исполнению расходов за 2021 год (3 881,159 млн руб.)).

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

– Главное управление строительства Тюменской области – 61,6 % (5 268,355 млн руб.);

– Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области – 34,4 % (2 946,086 млн руб.).

Программная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре раздела в отчетном периоде составила **96,0 %** (8 213,006 млн руб.).

Наибольшие объемы финансирования в отчетном периоде осуществлялись в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие жилищного строительства» (5 267,491 млн руб.) и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (1 682,122 млн руб.).

В рамках государственной программы «Развитие жилищного строительства» местным бюджетам переданы межбюджетные трансферты, в том числе на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья в размере 3 823,788 млн руб., из них за счет средств государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» – 381,168 млн руб., за счет средств резервного фонда Правительства Тюменской области – 5,409 млн руб. Муниципальными образованиями приобретено (уплачено возмещение) 1 175 жилых помещений.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 4 региональных проекта на сумму 3 763,462 млн руб. (44,0 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на сумму 2 698,673 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 31,5 % от расходов по разделу;

– «Формирование комфортной городской среды» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на сумму 544,659 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 6,4 % от расходов по разделу;

– «Жилье» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на сумму 445,004 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 5,2 % от расходов по разделу;

– «Чистая вода» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на сумму 75,126 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,9 % от расходов по разделу.

3.2.2.4. Расходы по разделам социальной сферы за 2022 год исполнены в объеме 173 256,492 млн руб., или 93,8 % к сводной бюджетной

рописи (184 750,095 млн руб.) и **145,0 %** к фактическому исполнению расходов за 2021 год (119 475,439 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделам социальной сферы в структуре расходов областного бюджета за 2022 год составил **58,9 %** (в 2021 году – 53,3 %).

Расходы по разделу **«Образование»** исполнены в сумме **42 823,508 млн руб.**, или **92,7 %** к сводной бюджетной росписи и **122,3 %** к фактическому исполнению расходов за 2021 год (35 026,464 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **14,6 %** (в 2021 году – 15,6 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Общее образование» – 62,1 % (26 612,048 млн руб., или 97,3 % к сводной бюджетной росписи), «Дошкольное образование» – 17,1 % (7 333,656 млн руб., или 93,9 % к сводной бюджетной росписи).

Расходы по 7 из 8 подразделов раздела «Образование» исполнены на уровне **от 91,0 до 100,0 %** к сводной бюджетной росписи, по 1 подразделу – на уровне 38,8 % к сводной бюджетной росписи.

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

– Департамент образования и науки Тюменской области – 68,5 % (29 330,359 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 27,7 % (11 878,099 млн руб.).

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила **98,5 %** (42 183,327 млн руб.).

Наибольший объем финансирования по данному разделу осуществлялся в рамках государственной программы «Развитие образования и науки» (34 927,703 млн руб., или 81,6 % от общего объема расходов по разделу).

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие образования и науки» средства направлены на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства – 6 761,641 млн руб., в том числе:

– на выполнение подрядных работ по строительству четырех детских садов в г. Тюмени (ЖК «Ново-Патрушево», мкр. «Антипино», мкр. «Ямальский-2», мкр. «Березняковский»);

– на проведение государственной экспертизы проектной документации и проверки достоверности определения сметной стоимости по строительству

двух детских садов в с. Ембаево и с. Червишево Тюменского района;

– на выполнение подрядных работ по строительству пятнадцати школ в населенных пунктах Тюменской области (пяти школ в г. Тюмени: в районе сквера «Комсомольский» по ул. Московский тракт, улиц Арктическая – Ямбургский проезд – Андрея Бушуева, ЖК «Тура», ЖК «Ново-Патрушево», в районе Плеханово; д. Хмелева, д. Овсянникова Тобольского района, п. Богандинский, п. Московский Тюменского района, п. Иртыш, с. Большой Карагай, с. Митькинское Вагайского района, с. Крашенинино Упоровского района, с. Новотроицкое Нижнетавдинского района, д. Большой Краснояр Ярковского района);

– на проведение проектно-изыскательских работ, государственной экспертизы проектной документации, проверку достоверности определения сметной стоимости, кадастровых работ, историко-культурной экспертизы в целях строительства двадцати двух школ: четырех в г. Тюмени (ул. Красных Зорь, ул. Белинского, ул. Краснодонская, мкр. Мелиораторов); в д. Малый Уват, с. Казанское, д. Абаул, с. Аксурка, д. Вершинская, д. Веселинская Вагайского района, д. Старый Каишкуль Ярковского района, п. Першино Уватского района, д. Тахтагул, д. Топкинская, д. Иземеть, д. Ишменева, д. Чебурга, д. Лайтамак, п. Прииртышский Тобольского района, с. Абатское

Абатского района, с. Ситниково Омутинского района, школа имени Декабристов в г. Ялуторовске) и другие.

В 2022 году введены в эксплуатацию:

– 4 школы: 2 в г. Тюмени (в районе сквера «Комсомольский» по ул. Московский тракт, ЖК «Ново-Патрушево»), д. Хмелева Тобольского района, п. Богандинский Тюменского района;

– 3 детских сада: в г. Тюмени в мкр. «Антипино», мкр. «Ямальский-2», ЖК «Ново-Патрушево».

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 9 региональных проектов на сумму 681,189 млн руб. (1,6 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Информационная инфраструктура» в рамках реализации национального проекта «Цифровая экономика Российской Федерации», по которому исполнены расходы на сумму 275,530 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,6 % от расходов по разделу;

– «Успех каждого ребенка» в рамках реализации национального проекта «Образование», по которому исполнены расходы на сумму 228,058 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,5 % от расходов по разделу.

По разделу **«Культура, кинематография»** финансирование составило **4 593,104 млн руб.**, или **94,1 %** к сводной бюджетной росписи и **167,1 %** к фактическому исполнению расходов за 2021 год (2 749,119 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,6 %** (в 2021 году – 1,2 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Культура» – 74,3 % (3 413,445 млн руб., или 92,3 % к сводной бюджетной росписи).

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

– Департамент культуры Тюменской области – 50,4 %
(2 314,102 млн руб.);

– Комитет по делам национальностей Тюменской области – 24,6 %
(1 128,434 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 24,4 %
(1 121,835 млн руб.).

Программная часть расходов на культуру в структуре раздела в отчетном периоде составила **96,5 %** (4 430,155 млн руб.).

При этом наибольшая часть расходов в сфере культуры осуществлялась в рамках государственной программы «Развитие культуры» (2 429,361 млн руб.), в том числе на мероприятия «Организация сохранения и развития профессиональных искусств, традиционной народной культуры, народного самодеятельного творчества и обеспечение доступа населения к информационным ресурсам» (1 023,487 млн руб.), «Организация музейного обслуживания и сохранение народных художественных промыслов и ремесел с применением традиционных и инновационных форм работы» (634,865 млн руб.).

По данному разделу в сфере культуры реализуется 3 региональных проекта на сумму 173,106 млн руб. (3,8 % от расходов по разделу). Наибольший объем средств направлен на реализацию регионального проекта «Культурная среда» в рамках реализации национального проекта «Культура» (144,637 млн руб.).

По разделу «Здравоохранение» расходы составили **44 510,260 млн руб.**, или **86,9 %** к сводной бюджетной росписи и **133,4 %** к фактическому исполнению расходов за 2021 год (33 372,841 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **15,1 %** (в 2021 году – 14,9 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Стационарная медицинская помощь» – 40,8 % (18 173,686 млн руб., или 93,7 % к сводной бюджетной росписи), «Другие вопросы в

области здравоохранения» – 37,5 % (16 687,973 млн руб., или 77,9 % к сводной бюджетной росписи) и «Амбулаторная помощь» – 18,3 % (8 150,357 млн руб., или 91,9 % к сводной бюджетной росписи).

Исполнение расходов на уровне 100,0 % осуществлено по подразделам «Санаторно-оздоровительная помощь» и «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов».

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

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 55,7 % (24 784,135 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 44,3 % (19 725,140 млн руб.);

– Департамент социального развития Тюменской области – 0,002 % (0,985 млн руб.).

Программная часть расходов на здравоохранение в структуре раздела в отчетном периоде составила **96,7 %** (43 057,248 млн руб.).

Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках реализации государственных программ «Развитие здравоохранения» (22 764,037 млн руб.) и «Сотрудничество» (20 293,146 млн руб.).

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

1) на обеспечение реализации отдельных функций отрасли – 11 048,987 млн руб.;

2) на совершенствование оказания первичной, специализированной, скорой, паллиативной медицинской помощи, медицинской эвакуации и реабилитации – 7 448,790 млн руб.;

3) на финансовое обеспечение программы обязательного медицинского страхования – 1 994,897 млн руб.;

4) на другие мероприятия.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 6 региональных проектов на сумму 1 499,918 млн руб. (3,4 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Модернизация первичного звена здравоохранения» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 1 021,154 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 2,3 % от расходов по разделу;

– «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 170,000 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,4 % от расходов по разделу;

– «Борьба с онкологическими заболеваниями» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 160,566 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,4 % от расходов по разделу.

По разделу **«Социальная политика»** расходы исполнены в размере **74 057,285 млн руб.**, или **98,8 %** к сводной бюджетной росписи и **164,5 %** к фактическому исполнению расходов за 2021 год (45 021,354 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **25,2 %** (в 2021 году – 20,1 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Социальное обеспечение населения» – 52,1 % (38 606,844 млн руб., или 98,6 % к сводной бюджетной росписи) и «Охрана семьи и детства» – 38,4 % (28 412,016 млн руб., или 99,2 % к сводной бюджетной росписи).

Расходы по всем подразделам раздела «Социальная политика» исполнены на уровне **от 95,0 до 99,2 %** к сводной бюджетной росписи.

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

– Департамент социального развития Тюменской области – 61,8 % (45 797,302 млн руб.);

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 15,9 % (11 802,404 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 11,7 % (8 679,429 млн руб.);

– Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области – 8,5 % (6 273,650 млн руб.).

Программная часть расходов на социальную политику в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,1 %** (73 359,634 млн руб.).

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

– «Развитие отрасли «Социальная политика» – 27 313,653 млн руб.;

– «Сотрудничество» – 23 264,993 млн руб.;

– «Развитие здравоохранения» – 11 789,520 млн руб.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 3 региональных проекта на сумму 5 187,086 млн руб. (7,0 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках реализации национального проекта «Демография», по которому исполнены расходы на сумму 4 731,947 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 6,4 % от расходов по разделу;

– «Старшее поколение» в рамках реализации национального проекта «Демография», по которому исполнены расходы на сумму 325,153 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,4 % от расходов по разделу;

– «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 129,986 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,2 % от расходов по разделу.

В рамках государственной программы «Развитие отрасли «Социальная политика» средства направлены в том числе на реализацию мероприятий:

– на обеспечение выплаты социальных пособий, денежных компенсаций, доплат, единовременной материальной помощи и других мер социальной поддержки отдельным категориям граждан (17 697,139 млн руб.);

– на обеспечение функционирования государственных учреждений отрасли «Социальная политика» (3 731,887 млн руб.);

– на ежемесячную выплату в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 1 816,376 млн руб.; на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 1 256,478 млн руб.; на выплату регионального материнского капитала на первого ребенка – 725,100 млн руб.; на региональный материнский капитал на третьего или последующего ребенка – 422,303 млн руб. – в рамках реализации регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» национального проекта «Демография».

В рамках реализации государственной программы «Развитие здравоохранения» средства направлены в том числе на финансовое обеспечение программы обязательного медицинского страхования (8 204,236 млн руб.); обеспечение государственных гарантий оказания социальной помощи отдельным категориям граждан (3 436,927 млн руб.).

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы составили **7 272,335 млн руб.**, или **97,4 %** к сводной бюджетной росписи и **220,0 %** к фактическому исполнению расходов за 2021 год (3 305,661 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **2,5 %** (в 2021 году – 1,5 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Спорт высших достижений» – 61,8 % (4 497,324 млн руб.,

или 100,0 % к сводной бюджетной росписи) и «Массовый спорт» – 36,6 % (2 661,919 млн руб., или 93,3 % к сводной бюджетной росписи).

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

– Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области – 85,7 % (6 235,999 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 11,5 % (838,312 млн руб.);

– Департамент имущественных отношений Тюменской области – 2,7 % (193,954 млн руб.);

– Департамент социального развития Тюменской области – 0,1 % (4,070 млн руб.).

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила **93,0 %** (6 763,522 млн руб.).

Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках реализации государственных программ «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования» (3 596,202 млн руб.) и «Сотрудничество» (3 167,319 млн руб.).

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования» средства направлены на создание условий для подготовки спортивного резерва и спорта высших достижений⁵ в размере 1 669,015 млн руб.; создание условий для эффективной деятельности учреждений и организаций физкультурно-спортивной направленности¹² – 1 009,364 млн руб.; осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства – 545,443 млн руб. (строительство крытого бассейна в мкр. № 15 г. Тобольска (введен в эксплуатацию), спортивного комплекса «Центр гимнастики» в г. Тобольске,

⁵ В том числе для лиц с ограниченными физическими возможностями.

выполнение проектно-изыскательских работ, проведение государственной экспертизы и проверки достоверности сметной стоимости, проведение историко-культурной экспертизы по строительству стадиона «Геолог» в г. Тюмени, спортивного комплекса в с. Онохино Тюменского района, стрелкового тира в г. Тюмени, крытых ледовых катков по ул. Судоремонтная г. Тюмени и в г. Заводоуковске и другие мероприятия.

3.2.2.5. По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы в 2022 году исполнены в сумме **47 663,971 млн руб.**, или **80,2 %** к сводной бюджетной росписи и **83,9 %** к фактическому исполнению расходов за 2021 год (56 791,329 млн руб.).

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

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета в отчетном периоде составил **16,2 %** (в 2021 году – 25,4 %).

Расходы по подразделу **«Иные дотации»** составили **31 420,191 млн руб.**, или **72,8 %** к сводной бюджетной росписи.

Расходы по подразделу **«Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** составили **16 028,719 млн руб.**, или **100,0 %** к сводной бюджетной росписи.

Расходы по подразделу **«Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** исполнены в сумме **215,061 млн руб.**, или **91,3 %** к сводной бюджетной росписи.

Средства направлены на предоставление местным бюджетам в форме: дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований – 16 028,719 млн руб.; иных дотаций на финансирование дефицита местных бюджетов – 31 270,694 млн руб.; межбюджетных

трансфертов на финансовое обеспечение поощрения за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления – 286,306 млн руб.; субвенций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 9,792 млн руб.; субсидий на мероприятия, направленные на реализацию инициативных проектов, – 68,460 млн руб.

3.2.2.6. Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за 2022 год по видам расходов в соответствии с классификацией расходов составили:

- межбюджетные трансферты – 51,7 %, или 152 066,706 млн руб.;
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 15,5 %, или 45 595,951 млн руб.;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 11,2 %, или 32 772,868 млн руб.

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

- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 99,2 %;
- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 98,6 %;
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 97,4 %;
- межбюджетные трансферты – 89,8 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года наибольшее увеличение расходов произошло по следующим видам расходов:

- межбюджетные трансферты – на 44 723,217 млн руб. (с 107 343,489 млн руб. до 152 066,706 млн руб.), или на 41,7 %;
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – на 10 396,561 млн руб. (с 14 695,037 млн руб. до 25 091,598 млн руб.), или на 70,8 %;

– предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – на 7 499,927 млн руб. (с 38 096,024 млн руб. до 45 595,951 млн руб.), или на 19,7 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года снижение расходов произошло по виду расходов «Иные межбюджетные ассигнования» на 1 045,046 млн руб. (с 14 250,302 млн руб. до 13 205,256 млн руб.), или на 7,3 %.

3.2.3. Анализ реализации государственных программ

В 2022 году осуществлялась реализация 29 государственных программ (в 2021 году – также 29 программ).

Расходы на **государственные программы** исполнены за 2022 год в сумме **236 020,919 млн руб.**, или **93,1 %** к уточненному плану и **147,4 %** к фактическому исполнению за 2021 год (160 078,215 млн руб.).

Удельный вес расходов на реализацию программ в структуре расходов областного бюджета составляет **80,3 %**, что на 8,8 % больше, чем в 2021 году (71,5 %).

В 2022 году исполнение областного бюджета по расходам в рамках государственных программ осуществлялось 32 главными распорядителями бюджетных средств, из них:

– Главное управление строительства Тюменской области – 16 программ;

– Департамент социального развития Тюменской области – 10 программ;

– Департамент по общественным связям, коммуникациям и молодежной политике Тюменской области – 6 программ;

– Департамент имущественных отношений Тюменской области – 5 программ;

– Департамент информатизации Тюменской области – 5 программ;

– Департамент жилищно-коммунального хозяйства – 4 программы;

– Департамент инвестиционной политики и государственной поддержки предпринимательства Тюменской области – 4 программы;

– Департамент образования и науки Тюменской области – 4 программы.

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

– «Сотрудничество» – 33,0 %, или 77 774,029 млн руб.;

– «Развитие образования и науки» – 15,3 %, или 36 048,148 млн руб.;

– «Развитие здравоохранения» – 14,7 %, или 34 579,716 млн руб.;

– «Развитие отрасли «Социальная политика» – 11,9 %, или 27 988,402 млн руб.

Расходы по **9** государственным программам исполнены на уровне **99–100 %** к уточненному плану, в том числе:

– «Развитие лесного комплекса» – 100,0 %;

– «Оказание содействия добровольному переселению в Тюменскую область соотечественников, проживающих за рубежом» – 100,0 %;

– «Антинаркотическая программа» – 100,0 %;

– «Развитие гражданского общества, общественные связи и молодежная политика» – 99,9 %;

– «Реализация государственной национальной политики» – 99,8 %;

– «Развитие ветеринарной службы» – 99,3 %;

– «Развитие потребительского рынка и защиты прав потребителей» – 99,2 %;

– «Повышение конкурентоспособности экономики» – 99,2 %;

– «Развитие отрасли «Социальная политика» – 99,0 %.

Расходы по **12** программам исполнены на уровне от **90,0 до 98,9 %** (в том числе 18 программ на уровне свыше 95 %), по **8** программам – на уровне **ниже 90,0 %**.

Неполное освоение средств по государственной программе «Повышение безопасности дорожного движения» (расходы составили

80,145 млн руб., или 47,1 % от уточненного плана) связано с несоблюдением подрядчиком условий контрактов, в том числе сроков.

В 2022 году увеличился объем расходов относительно уровня 2021 года по **20** программам, в том числе:

– «Сотрудничество» – на 49 691,912 млн руб. (с 28 082,117 млн руб. до 77 774,029 млн руб., или на 177,0 %);

– «Развитие отрасли «Социальная политика» – на 7 109,377 млн руб. (с 20 879,025 млн руб. до 27 988,402 млн руб., или на 34,1 %);

– «Развитие транспортной инфраструктуры» – на 6 943,042 млн руб. (с 10 953,411 млн руб. до 17 896,453 млн руб., или на 63,4 %);

– «Развитие образования и науки» – на 4 834,228 млн руб. (с 31 213,920 млн руб. до 36 048,148 млн руб., или на 15,5 %);

– «Развитие имущественного комплекса» – на 1 944,218 млн руб. (с 603,817 млн руб. до 2 548,035 млн руб., или в 4,2 раза);

– и другим.

Сократился в отчетном году объем расходов по 9 программам.

Расходы на непрограммные мероприятия исполнены за 2022 год в сумме 57 903,075 млн руб., или 75,6 % к уточненному плану (76 567,151 млн руб.) и 90,6 % к фактическому исполнению за 2021 год (63 915,091 млн руб.).

3.2.4. Анализ реализации региональных проектов

В Тюменской области в рамках 16 государственных программ финансирование осуществлялось по 36 региональным проектам.

Расходы на реализацию **региональных проектов** за 2022 год исполнены в сумме **14 748,060 млн руб.**, или **95,8 %** к уточненному плану и **115,4 %** к фактическому исполнению за 2021 год (12 780,052 млн руб.).

Удельный вес расходов на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в структуре расходов областного бюджета составляет **5,0 %** (в 2021 году – 5,7 %).

Финансирование региональной составляющей национальных проектов представлено в таблице 15.

Таблица 15

Наименование национального проекта	2021 год		2022 год			
	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план, тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Доля в общем объеме расходов на проекты, %
Человеческий капитал	6 585 406	99,9	7 382 113	7 382 113	100,0	50,1
Здравоохранение	604 462	100,0	1 730 210	1 730 210	100,0	11,7
Образование	1 108 975	100,0	379 558	379 558	100,0	2,6
Культура	269 005	100,0	173 106	173 106	100,0	1,2
Демография	4 602 964	99,8	5 099 239	5 099 239	100,0	34,6
Комфортная среда для жизни	5 683 241	100,0	7 429 560	6 787 565	91,4	46,0
Экология	335 985	100,0	1 090 244	459 431	42,1	3,1
Безопасные качественные дороги	1 537 257	100,0	2 575 855	2 564 672	99,6	17,4
Жилье и городская среда	3 809 999	100,0	3 763 461	3 763 462	100,0	25,5
Экономический рост	511 405	100,0	578 384	578 382	100,0	3,9
Производительность труда	0	100,0	0	0	-	0,0
Цифровая экономика Российской Федерации	312 864	100,0	409 176	409 176	100,0	2,8
МСП и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	198 541	100,0	169 208	169 206	100,0	1,1
Международная кооперация и экспорт	0	-	0	0	-	0,0
ВСЕГО	12 780 052	99,9	15 390 057	14 748 060	95,8	100,0

В структуре расходов наибольшая доля приходится на национальные проекты по направлениям «Человеческий капитал» (50,1 %, или 7 382,113 млн руб.), «Комфортная среда для жизни» (46,0 %, или 6 787,565 млн руб.). Таким образом, расходы бюджетных средств в рамках реализации региональных проектов имеют социальную направленность.

В структуре региональных проектов наибольшую долю составляют расходы на региональные проекты:

– «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках реализации национального проекта «Демография» – 32,1 %, или 4 738,446 млн руб.;

– «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда» – 18,3 %, или 2 698,673 млн руб.;

– «Региональная и местная дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» – 16,1 %, или 2 373,899 млн руб.;

– «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации» в рамках национального проекта «Здравоохранение» – 6,9 %, или 1 021,154 млн руб.

Расходы по **35** региональным проектам исполнены на уровне **99–100 %** к уточненному плану.

Расходы по **1** региональному проекту «Чистая страна» в рамках реализации национального проекта «Экология» исполнены на уровне 25,9 % к уточненному плану.

В 2022 году увеличился объем расходов относительно уровня 2021 года по **22** региональным проектам в рамках национальных проектов, в том числе:

– «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках национального проекта «Демография» – на 1 053,147 млн руб. (с 3 685,299 млн руб. до 4 738,446 млн руб., или на 28,6 %);

– «Региональная и местная дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» – на 837,041 млн руб. (с 1 536,858 млн руб. до 2 373,899 млн руб., или на 54,5 %).

По региональному проекту «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации» в рамках национального проекта «Здравоохранение» расходы исполнены в размере 1 021,154 млн руб. (в аналогичном периоде прошлого года региональный проект не был

предусмотрен).

Необходимо отметить, что в приложении № 2 к законопроекту указано некорректное наименование регионального проекта «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации (Тюменская область)» (КБК 590N900000) (указано без слов «Российской Федерации (Тюменская область)», предусмотренных паспортом регионального проекта).

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

Статьей 1 Закона № 94 с учетом изменений установлен верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области (далее – государственный долг) на 01.01.2023 в объеме **35 419,558 млн руб.**, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Тюменской области на 01.01.2023 определен в сумме 2 538,022 млн руб.

Согласно направленному Губернатором Тюменской области отчету об исполнении областного бюджета за 2022 год, объем государственного долга по состоянию на 01.01.2023 составил **6 325,835 млн руб.** (или 17,9 % от установленного верхнего предела), в том числе по государственным гарантиям Тюменской области на 01.01.2023 составил 1 144,299 млн руб., или 45,1 % от установленного верхнего предела.

Объем государственного долга по состоянию на 01.01.2023 составил **2,8 %** к утвержденному годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предел, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (объем государственного долга субъекта Российской Федерации не должен превышать утвержденный законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

За отчетный период государственный долг увеличился на **5 323,933 млн руб.** (с 1 001,902 млн руб. до 6 325,835 млн руб.), или в 6,3 раза.

По состоянию на 01.01.2023 объем обязательств по предоставленным государственным гарантиям Тюменской области составил 1 144,299 млн руб. Гарантированы обязательства АО «Бенат» и АО «Тюменское областное дорожно-эксплуатационное предприятие» в рамках реализации проектов: совместных программ производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и строительства объектов инфраструктуры в жилом комплексе, расположенном в районе аэропорта «Плеханово» города Тюмени.

Общий объем обязательств Тюменской области по государственным гарантиям в 2022 году по состоянию на 01.01.2023 также увеличился на **463,719 млн руб.** (с 680,580 млн руб. до 1 144,299 млн руб., или на 68,1 %).

Объем государственного долга по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2023 составил 5 181,536 млн руб.

Расходы на обслуживание государственного долга составили 88,094 млн руб., или 0,03 % общего объема расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что не превышает предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15,0 %).

3.2.6. Анализ предоставления и возврата в 2022 году бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета

Статьей 7 Закона № 94 предусмотрено предоставление бюджетных кредитов из областного бюджета в сумме 120,000 млн руб.:

1) муниципальным образованиям:

– на срок в пределах финансового года: на 2022 год в сумме 10,000 млн руб.;

– на срок, выходящий за пределы финансового года: на 2022 год в сумме 90,000 млн руб.;

2) юридическим лицам – на срок, выходящий за пределы финансового года: на 2022 год в сумме 20,000 млн руб.

Возвращено в областной бюджет в 2022 году бюджетных кредитов на сумму 8,051 млн руб., в том числе: юридическими лицами – 0,067 млн руб.; другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации – 7,920 млн руб.; возврат займов 1999 года в рамках исполнительного производства – 0,064 млн руб.

3.2.7. Выполнение государственных заданий на оказание государственных услуг (работ) государственными бюджетными и автономными учреждениями

Согласно представленным Сведениям о выполнении в 2022 году государственных заданий на оказание государственных услуг (работ) государственными бюджетными и автономными учреждениями, а также об объемах субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), доведены государственные задания на оказание 438 государственных услуг (работ).

На выполнение государственных услуг (работ) в областном бюджете уточненным планом предусмотрено 21 274,551 млн руб. (в 2021 году – 18 509,742 млн руб.).

Кассовое исполнение по расходам составило 21 134,202 млн руб., или 99,3 % к уточненному плану (в 2021 году – 18 460,701 млн руб.).

Наибольший объем бюджетных ассигнований на выполнение государственных заданий на оказание государственных услуг (работ) государственными бюджетными и автономными учреждениями в разрезе главных распорядителей средств бюджета Тюменской области представлен в таблице 16.

Таблица 16
тыс. руб.

Наименование ГРБС	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнено за 2022 год	
			Сумма	%
Главное управление строительства Тюменской области	2 711 193	3 472 644	3 395 348	97,8
Департамент здравоохранения Тюменской области	3 498 784	4 255 370	4 255 370	100,0
Департамент образования и науки Тюменской области	2 862 333	3 108 972	3 070 804	98,8
Департамент социального развития Тюменской области	2 295 505	2 700 906	2 698 972	99,9
Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области	1 553 852	1 627 000	1 627 000	100,0
Департамент культуры Тюменской области	1 474 151	1 709 477	1 709 477	100,0
Департамент лесного комплекса Тюменской области	1 340 529	1 250 054	1 244 259	99,5

3.2.8. Анализ исполнения областного бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (далее – капитальные вложения в объекты)

Общий объем расходов на осуществление капитальных вложений в объекты, предусмотренный уточненным годовым планом на 2022 год, составил 24 647,222 млн руб. (в 2021 году – 23 595,173 млн руб.).

Кассовое исполнение по расходам в 2022 году составило 18 894,186 млн руб. (в 2021 году – 16 976,054 млн руб.), или 76,7 % к уточненному плану (таблица 17).

Таблица 17
тыс. руб.

Наименование раздела классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Справочно: исполнено за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнено за 2022 год	
			Сумма	К уточненному плану, в %
Общегосударственные вопросы	8 982	5 507	5 507	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	66	188	91	48,4
Национальная экономика	3 940 029	8 505 393	6 202 619	72,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	573 521	484 761	436 487	90,0

Наименование раздела классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Справочно: исполнено за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнено за 2022 год	
			Сумма	К уточненному плану, в %
Образование	5 084 831	7 176 885	6 761 641	94,2
Культура, кинематография	212 812	201 743	132 155	65,5
Здравоохранение	5 774 752	6 472 218	3 624 986	56,0
Социальная политика	767 188	1 185 406	1 185 257	99,9
Физическая культура и спорт	613 873	615 121	545 443	88,7
ВСЕГО	16 976 054	24 647 222	18 894 186	76,7

Капитальные вложения в объекты в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличились на 1 918,132 млн руб. (с 16 976,054 млн руб. до 18 894,186 млн руб.), или на 11,3 %.

По сравнению с 2021 годом увеличение капитальных вложений произошло по следующим разделам:

– «Национальная экономика» – на 2 262,590 млн руб. (с 3 940,029 млн руб. до 6 202,619 млн руб.), или на 57,4 %;

– «Образование» – на 1 676,810 млн руб. (с 5 084,831 млн руб. до 6 761,641 млн руб.), или на 33,0 %;

– «Социальная политика» – на 418,069 млн руб. (с 767,188 млн руб. до 1 185,257 млн руб.), или на 54,5 %;

– «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 0,025 млн руб. (с 0,066 млн руб. до 0,091 млн руб.), или на 37,9 %.

Наибольшее снижение капитальных вложений по сравнению с 2021 годом произошло по следующим разделам:

– «Здравоохранение» – на 2 149,766 млн руб. (с 5 774,752 млн руб. до 3 624,986 млн руб.), или на 37,2 %;

– «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 137,034 млн руб. (с 573,521 млн руб. до 436,487 млн руб.), или на 23,9 %.

Исполнение бюджета Тюменской области по видам расходов, предусмотренным на осуществление капитальных вложений в объекты

государственной (муниципальной) собственности, в 2021–2022 годах приведено в таблице 18.

Таблица 18

Наименование видов расходов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Период		Изменение сумм показателей 2022 года к показателям 2021 года	
	2021 год	2022 год	Сумма	%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (ВР 400)				
Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.	23 595 173	24 647 222	1 052 049	4,5
Исполнено, тыс. руб.	16 976 054	18 894 186	1 918 132	11,3
Процент исполнения от уточненного плана, %	71,9	76,7	-	-
Бюджетные инвестиции (ВР 410)				
Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.	23 057 056	22 581 580	-475 476	-2,1
Исполнено, тыс. руб.	16 480 810	17 565 136	1 084 326	6,6
Процент исполнения от уточненного плана, %	71,5	77,8	-	-
Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам (ВР 450)				
Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.	0	1 883 281	1 883 281	-
Исполнено, тыс. руб.	0	1 191 000	1 191 000	-
Процент исполнения от уточненного плана, %	-	63,2	-	-
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (ВР 460)				
Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.	538 117	182 361	-355 756	-66,1
Исполнено, тыс. руб.	495 244	138 050	-357 194	-72,1
Процент исполнения от уточненного плана, %	92,0	75,7	-	-

Как показал анализ, объем расходов в 2022 году:

– на «Бюджетные инвестиции» (ВР 410) по сравнению с 2021 годом увеличился на 1 084,326 млн руб., или на 6,6 %, и составил 17 565,136 млн руб.;

– на «Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального

строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность» (ВР 460) по сравнению с 2021 годом снизился на 357,194 млн руб., или на 72,1 %, и составил 138,050 млн руб.;

– на «Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам» (ВР 450) составил 1 191,000 млн руб. (в 2021 году финансирование не производилось).

3.2.9. Анализ исполнения резервного фонда за 2022 год

Утвержденным планом на 2022 год (в ред. от 19.12.2022) предусмотрены средства резервного фонда Правительства Тюменской области в объеме 2 538,740 млн руб. За 2022 год распределено средств резервного фонда Правительства Тюменской области на сумму 2 445,257 млн руб., из них на реализацию наказов избирателей – 151,421 млн руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов резервного фонда Правительства Тюменской области за 2022 год занимают расходы по разделам: «Национальная экономика» – 61,7 % (1 509,276 млн руб.), Социальная политика – 16,1 % (393,159 млн руб.), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 13,0 % (318,848 млн руб.).

3.2.10. Областной бюджет исполнен с дефицитом в размере 54 502,810 млн руб. или 24,3 % к общему объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Согласно требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит бюджета может превышать ограничения (15 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений) в случае утверждения законом о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, от реализации государственных

запасов драгоценных металлов и драгоценных камней, находящихся в собственности субъекта Российской Федерации, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе средств резервного фонда субъекта Российской Федерации, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе средств резервного фонда субъекта Российской Федерации и др.

Основными источниками финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств областного бюджета на счетах в размере 44 030,000 млн руб., привлеченные бюджетные кредиты в размере 4 860,214 млн руб., прочие остатки денежных средств в размере 4 431,142 млн руб. и др., в связи с чем источников для погашения дефицита областного бюджета на 2022 год достаточно, соответственно требования к размеру бюджетного дефицита, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдены.

Письмом департамента финансов Тюменской области представлены дополнительные материалы, содержащие уточненные сведения в приложении № 4 к законопроекту по коду 01 06 01 00 02 0000 630 «Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации»⁶.

4. Анализ исполнения консолидированного бюджета области за 2022 год

Доходы консолидированного бюджета области за 2022 год, по данным анализа исполнения бюджета Тюменской области, составили **267 981,916 млн руб.**, или **106,9 %** к плану на год (в 2021 году – 121,2 %) (таблица 19).

⁶ Один из источников финансирования дефицита бюджета.

Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

тыс. руб.

Показатели	2021 год			2022 год			
	План	Исполнено	Исполнение к плану, %	План	Исполнено	Исполнение к плану, %	Исполнение к 2021 году, %
ВСЕГО доходов, в том числе:	226 253 250	274 276 003	121,2	250 765 820	267 981 916	106,9	97,7
Налоговые доходы	202 901 238	246 827 426	121,6	226 530 068	236 029 066	104,2	95,6
Неналоговые доходы	7 831 221	9 407 976	120,1	11 526 876	17 014 207	147,6	180,8
Безвозмездные поступления	15 520 791	18 040 601	116,2	12 708 876	14 938 643	117,5	82,8
Расходы	281 064 491	249 909 535	88,9	365 176 850	320 970 272	87,9	128,4
Дефицит/профицит (-/+)	-54 811 241	24 366 468	-	-114 411 030	-52 988 356	-	-

По сравнению с 2021 годом поступления доходов консолидированного бюджета области уменьшились на **6 294,087 млн руб.**, или на **2,3 %**.

Расходы консолидированного бюджета в 2022 году составили **320 970,272 млн руб.**, или **87,9 %** к плану на год. По сравнению с 2021 годом расходы консолидированного бюджета области увеличились на **71 060,737 млн руб.**, или на **28,4 %**.

Дефицит консолидированного бюджета составил **52 988,356 млн руб.**

Доходы консолидированного бюджета области без учета безвозмездных поступлений исполнены на **106,3 %** в сумме **253 043,273 млн руб.**, **безвозмездные поступления** составили **14 938,643 млн руб.**, или **117,5 %** к плану на год.

Налоговые доходы в 2022 году поступили в объеме **236 029,066 млн руб.**, или **104,2 %** к годовому плану.

Неналоговые доходы консолидированного бюджета поступили в объеме **17 014,207 млн руб.**, или **147,6 %** к годовому плану.

В структуре доходов консолидированного бюджета основную долю составляют поступления по налогу на прибыль организаций – **56,3 %** (150 948,002 млн руб.). В 2021 году удельный вес поступлений по налогу на прибыль организаций составлял **63,0 %**.

В структуре исполнения консолидированного бюджета Тюменской области по сравнению с 2021 годом уменьшились доли безвозмездных поступлений и налоговых доходов с 6,6 до 5,6 % и с 90,0 до 88,1 % соответственно, при этом увеличилась доля неналоговых доходов с 3,4 до 6,3 %.

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

- «Национальная экономика» – 91 348,388 млн руб. (28,5 %);
- «Социальная политика» – 74 969,911 млн руб. (23,4 %);
- «Образование» – 59 968,829 млн руб. (18,7 %);
- «Здравоохранение» – 44 510,260 млн руб. (13,9 %).

5. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

5.1. В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», Законом Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области» и иными нормативными правовыми актами на основании распоряжения Счетной палаты Тюменской области от 22.03.2023 № 22-пр проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 39 главных администраторов бюджетных средств за 2022 год (таблица 20).

Таблица 20

Перечень проверенных главных администраторов средств областного бюджета на 2022 год

№	Наименование главного администратора средств областного бюджета	Код ГАБС
1	Аппарат Губернатора Тюменской области	001
2	Главное управление специальных мероприятий Тюменской области	002
3	Главное управление строительства Тюменской области	004
4	Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области	007
5	Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области	008
6	Департамент здравоохранения Тюменской области	009
7	Департамент имущественных отношений Тюменской области	010

№	Наименование главного администратора средств областного бюджета	Код ГАБС
8	Департамент по общественным связям, коммуникациям и молодежной политике Тюменской области	011
9	Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области	012
10	Департамент образования и науки Тюменской области	013
11	Департамент лесного комплекса Тюменской области	015
12	Департамент социального развития Тюменской области	016
13	Департамент недропользования и экологии Тюменской области	018
14	Департамент финансов Тюменской области	019
15	Департамент экономики Тюменской области	020
16	Избирательная комиссия Тюменской области	021
17	Департамент культуры Тюменской области	022
18	Комитет по охране и использованию объектов историко-культурного наследия Тюменской области	023
19	Департамент потребительского рынка и туризма Тюменской области	024
20	Управление по обеспечению деятельности мировых судей в Тюменской области	026
21	Представительство Правительства Тюменской области в органах государственной власти Российской Федерации	027
22	Счетная палата Тюменской области	030
23	Тюменская областная Дума	032
24	Управление ветеринарии Тюменской области	033
25	Управление гостехнадзора Тюменской области	034
26	Государственная жилищная инспекция Тюменской области	035
27	Управление делами Правительства Тюменской области	037
28	Управление записи актов гражданского состояния Тюменской области	038
29	Управление по делам архивов Тюменской области	039
30	Региональная энергетическая комиссия Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа	098
31	Департамент труда и занятости населения Тюменской области	103
32	Департамент инвестиционной политики и государственной поддержки предпринимательства Тюменской области	112
33	Комитет по делам национальностей Тюменской области	114
34	Комитет по контролю в сфере закупок Тюменской области	115
35	Департамент тарифной и ценовой политики Тюменской области	128
36	Департамент по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и среды их обитания Тюменской области	129
37	Департамент гражданской защиты и пожарной безопасности Тюменской области	130
38	Управление государственных закупок Тюменской области	158
39	Департамент информатизации Тюменской области	159

В соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), сводная годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) сформирована путем консолидации форм отчетности получателей бюджетных средств.

5.2. Показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2022 год соответствуют бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета.

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

5.3. Бюджетная отчетность сформирована ГАБС с соблюдением требований к формам отчетности и составу отражаемых в них показателей, установленных Инструкцией № 191н, и Порядком составления бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета главными администраторами бюджетных средств, утвержденным распоряжением Департамента финансов Тюменской области от 10.02.2017 № 05-р (в ред. от 08.07.2022 № 07-р), а также с учетом положений письма Департамента финансов Тюменской области от 10.01.2023 № 0035/09-30/2 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности за 2022 год», за исключением отдельных замечаний и недостатков.

Так, отдельные формы бюджетной отчетности предоставлены ГАБС с графами и строками, заполненными не в полном объеме.

Кроме того, выявлены случаи:

– неотражения на счетах бухгалтерского учета и в бюджетной отчетности денежных обязательств по судебным решениям (форма 0503296⁷);

⁷ Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (далее – ф. 0503296).

– неполного раскрытия информации о причинах неисполнения бюджета по расходам;

– нераскрытия в полном объеме информации об исполнении текстовых статей Закона Тюменской области от 02.12.2021 № 94 «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Закон № 94).

В пояснительных записках (ф. 0503160)⁸ допускаются случаи:

– отражения информации, отличной от данных, содержащихся в соответствующих формах бюджетной отчетности;

– указания недействующих в отчетный период нормативных правовых актов, а также некорректных их наименований и реквизитов;

– технических ошибок, в том числе в части кодов бюджетной классификации (далее – КБК) и номеров счетов бухгалтерского учета;

– иные недостатки (информация направлена в Департамент финансов Тюменской области дополнительным письмом).

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности подготовлено заключение, в котором выявленные недостатки отражены в разрезе ГАБС.

5.4. Анализ дебиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2023 объем дебиторской задолженности составил 54 949,459 млн руб. и уменьшился по сравнению с 01.01.2022 на 5 121,612 млн руб., или на 8,5 %.

Информация о динамике дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 и 01.01.2023, представленная в составе отчета об исполнении областного бюджета за 2022 год, приведена в таблице 21.

⁸ Пояснительная записка (ф. 0503160) утверждена Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 09.12.2022) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Таблица 21
тыс. руб.

№ п/п	Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2022		Дебиторская задолженность на 01.01.2023		Изменения дебиторской задолженности			
		Всего	В т.ч. просроченная	Всего	В т.ч. просроченная	Всего гр.5-гр.3	%	В т.ч. просроченная гр.6-гр.4	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расчеты по доходам (020500000)	56 570 091	11 305 475	46 742 427	6 079 105	-9 827 664	-17,4	-5 226 370	-46,2
2	Расчеты по выданным авансам (020600000)	2 224 373	7 290	7 351 193	7 290	5 126 820	230,5	0	0
3	Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	159	0	78	0	-81	-50,9	0	-
4	Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	1 272 325	644 958	849 770	491 858	-422 555	-33,2	-153 100	-23,7
5	Прочие расчеты с дебиторами (21000000)	10	0	0	0	-10	-100,0	0	-
6	Расчеты по платежам в бюджеты (30300000)	4 113	0	5 991	0	1 878	45,7	0	-
	ИТОГО	60 071 071	11 957 723	54 949 459	6 578 253	-5 121 612	-8,5	-5 379 470	-45,0

Просроченная дебиторская задолженность уменьшилась за 2022 год на 5 379 470 млн руб., или на 45,0 %, и составила 6 578,253 млн руб. Основная сумма просроченной дебиторской задолженности (92,4 %) сложилась по счету 020500000 «Расчеты по доходам» и в основном связана с нарушением сроков оплаты налогов и сборов в областной бюджет.

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

Согласно данным сводной ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», ф. 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения» на балансе ГАБС, подведомственных казенных и бюджетных (автономных) учреждений по состоянию на 01.01.2023 числятся вложения в 464 объекта на общую сумму 65 665,711 млн руб., в том числе на балансе бюджетных (автономных) учреждений – в 78 объектов на сумму 3 879,145 млн руб. (на 01.01.2022 – 561 объект на сумму

74 030,148 млн руб., в том числе на балансе бюджетных (автономных) учреждений – в 153 объекта на сумму 6 352,953 млн руб.). Информация в разрезе статуса объектов приведена в таблице 22.

Таблица 22
тыс. руб.

Наименование статуса объекта	Вложения на 01.01.2022		Вложения на 01.01.2023		Изменения	
	Кол-во объектов	Сумма	Кол-во объектов	Сумма	Кол-во объектов	Сумма
Строительство (приобретение) ведется	35	46 165 980	32	33 416 815	-3	-12 749 165
Строительство объекта не начиналось при наличии проектно-сметной документации	273	1 743 840	123	547 599	-150	-1 196 241
Иной статус объекта	2	166 244	0	0	-2	-166 244
Проведение проектно-изыскательских работ и разработка проектно-сметной документации	5	7 759	68	176 469	63	168 710
Государственная регистрация права оперативного управления балансодержателем пройдена	0	0	1	95	1	95
Документы находятся на государственной регистрации	10	1 274 967	12	7 817 783	2	6 542 816
Документы не направлены на государственную регистрацию	28	1 524 645	31	1 190 685	3	-333 960
Отказ в государственной регистрации объекта, по которому получено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию	7	122 714	0	0	-7	-122 714
Акт на ввод в эксплуатацию отсутствует	27	1 088 326	0	0	-27	-1 088 326
Передача объекта незавершенного строительства в собственность иному публично-правовому образованию	63	5 229 181	39	5 120 521	-24	-108 660
Передача по концессионному соглашению	25	2 678 423	15	1 817 200	-10	-861 223
Списание и снос объекта незавершенного строительства	45	1 167 253	69	2 037 268	24	870 015
Иное основание выбытия	0	0	12	142 060	12	142 060
Строительство объекта приостановлено без консервации	39	12 723 518	20	11 953 439	-19	-770 079
Объект законсервирован	2	137 298	1	262 146	-1	124 848
Строительство, реконструкция объекта капитального строительства не завершены и возникли ограничения ⁹	0	0	1	318 048	1	318 048
В соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не предусмотрены на завершение строительства,	0	0	3	585 790	3	585 790

⁹ Установленные земельным и иным законодательством Российской Федерации, являющиеся в соответствии с пунктом 5 части 6 статьи 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, № 1, ст. 16; 2016, № 27, ст. 4306; 2018, № 32, ст. 5135) основанием для отказа в выдаче разрешения на ввод такого объекта в эксплуатацию (п. 173.1 Инструкции № 191Н).

Наименование статуса объекта	Вложения на 01.01.2022		Вложения на 01.01.2023		Изменения	
	Кол-во объектов	Сумма	Кол-во объектов	Сумма	Кол-во объектов	Сумма
реконструкции объекта капитального строительства, строительство, реконструкция которого не завершены ¹⁰						
Вложения произведены в проектные и (или) изыскательские работы, по результатам которых проектная документация не утверждена или утверждена более 5 лет назад ¹¹	0	0	37	279 793	37	279 793
ИТОГО	561	74 030 148	464	65 665 711	-97	-8 364 437

6. На основании вышеизложенного проект закона Тюменской области «Об исполнении областного бюджета за 2022 год» может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Тюменской областной Думы.

¹⁰ В течение трех лет начиная с последнего года, в котором осуществлялось финансирование таких строительства, реконструкции за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, при условии, что такие строительство, реконструкция не осуществляются за счет внебюджетных источников финансирования (п. 173.1 Инструкции № 191н).

¹¹ Но не включена в реестр типовой проектной документации или не признана экономически эффективной проектной документацией повторного использования (п. 173.1 Инструкции № 191н).