

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект закона Тюменской области
«Об областном бюджете на 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 годов»
(к первому чтению)

Счетной палатой Тюменской области подготовлено заключение на проект закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – законопроект).

1. Заключение на законопроект подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области» и иными нормативными правовыми и правовыми актами Российской Федерации и Тюменской области.

1.1. Законопроект, а также документы и материалы, представленные одновременно с ним, внесены Губернатором Тюменской области в Тюменскую областную Думу 01.11.2023, что соответствует требованиям части 1 статьи 7 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области» (далее – Закон Тюменской области № 426) (не позднее 1 ноября текущего года). В Счетную палату Тюменской области поступил из Тюменской областной Думы письмом от 02.11.2023 № 2-93/23-(3)-0.

1.2. Законопроект содержит положения, предусмотренные частью 2 статьи 7 Закона Тюменской области № 426.

1.3. С законопроектом представлены документы и материалы, соответствующие требованиям части 3 статьи 7 Закона Тюменской области № 426.

1.4. Законопроект предусматривает утверждение уточненных параметров областного бюджета на 2024 и 2025 годы и параметров 2026 года – второго года планового периода.

1.5. Законопроект подготовлен с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Тюменской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также принципов, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

2. Законопроект подготовлен на основании сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации и основных параметров социально-экономического развития Тюменской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Прогноз социально-экономического развития сформирован в двух вариантах – консервативном (первом) и базовом (втором) в зависимости от сочетания внутренних и внешних условий, с учетом факторов и ограничений экономического роста Тюменской области.

Законопроект сформирован на основе базового варианта, который предусматривает наиболее вероятный сценарий развития с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых на федеральном и региональном уровне мер, направленных на рост экономики и доходов населения.

Консервативный вариант предусматривает более существенное замедление роста экономики в среднесрочной перспективе.

Сравнение базового и консервативного варианта по отдельным показателям представлено в таблице 1.

Таблица 1

Наименование варианта	2023 год (оценка)	2024 год	2025 год	2026 год
Валовой региональный продукт, в % к предыдущему году				
Базовый	103,0	102,9	102,8	102,7
Консервативный		101,2	101,6	101,7
Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году				
Базовый	108,0	104,0	103,5	103,0
Консервативный		101,0	101,0	101,0

Наименование варианта	2023 год (оценка)	2024 год	2025 год	2026 год
Инвестиции в основной капитал, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах				
Базовый	91,0	103,0	103,0	103,5
Консервативный		96,0	100,0	101,0
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах				
Базовый	97,9	101,8	100,6	100,5
Консервативный		100,5	100,3	100,3
Строительство, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах				
Базовый	115,0	106,0	103,0	104,0
Консервативный		98,0	100,0	101,0
Индекс потребительских цен, на конец года, в % к декабрю прошлого года				
Базовый	103,5	104,0	104,0	104,0
Консервативный		104,0	104,0	104,0

В 2024 году объем валового регионального продукта (далее – ВРП) прогнозируется на уровне 101,2 % по консервативному и 102,9 % по базовому вариантам.

Планируется, что темп роста ВРП в сопоставимых ценах в 2026 году по консервативному варианту составит 104,6 %, по базовому – 108,6 % к оценке 2023 года.

В прогнозе социально-экономического развития Тюменской области в 2024 году к оценке 2023 года:

– индекс промышленного производства прогнозируется на уровне 101,0 % по консервативному, 104,0 % по базовому вариантам (в прогнозе на 2023 год исходя из вариантов – 91,0–97,0 %, при этом индекс промышленного производства за январь – сентябрь 2023 года к соответствующему периоду 2022 года составил 110,1 %);

– индекс производства продукции сельского хозяйства составит 100,5 % по консервативному и 101,8 % по базовому вариантам (в прогнозе на 2023 год исходя из вариантов – 100,4–100,8 %);

– реально располагаемые денежные доходы населения составят 101,2 % по консервативному и 102,8 % по базовому вариантам (в прогнозе на 2023 год – 100,5–101,1 %);

– оборот розничной торговли составит 102,6 % по консервативному и 103,6 % по базовому вариантам (в прогнозе на 2023 год – 102,0–102,7 %);

– объем платных услуг населению составит 101,9 % по консервативному и 102,9 % по базовому вариантам (в прогнозе на 2023 год – 101,1–101,9 %).

Инвестиции в основной капитал в 2024 году к оценке 2023 года составят 96,0 % по консервативному, 103,0 % по базовому вариантам (в прогнозе на 2023 год – 90,0–96,0 %).

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2024 году к оценке 2023 года составит 98,0 % по консервативному, 106,0 % по базовому вариантам.

Основным вариантом развития на ближайшие три года принят базовый вариант, который предполагает, что в 2023 году среднегодовые цены на нефть марки «Брент» составят 83,5 доллара США за баррель, что на 17 % ниже значений 2022 года. В 2024 году на фоне высокого мирового спроса, действия санкционных ограничений, а также решений об ограничении добычи ожидается восстановление цен на нефть марки «Брент» до 85 долларов США за баррель. В перспективе до 2026 года ожидается постепенное снижение цен до 76 долларов США за баррель.

По итогам первых 8 месяцев 2023 года официальный курс доллара США к рублю вырос на 36,4 %. К концу 2023 года давление на торговый баланс и курс рубля со стороны внешней торговли будет постепенно ослабевать.

3. Показатели исполнения областного бюджета по доходам и первоначально прогнозируемых значений за 2022 год представлены в таблице 2:

Таблица 2
млн руб.

Наименование	2022 год	
	Закон от 02.12.2021 № 94	Исполнено
Доходы	195 670,971	239 421,184

Необходимо отметить, что изменение прогнозных данных Закона Тюменской области от 01.12.2022 № 77 «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон ТО № 77) от Закона Тюменской области от 22.09.2023 № 46 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам областного бюджета на 2023 год составляет 18,3 % (с 198 550,130 млн руб. до 234 979,538 млн руб.).

Кроме того, проектом закона Тюменской области № 2322-07 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – законопроект № 2322-07) также предусматривается **изменение основных характеристик областного бюджета на 2023 год**, утвержденных частью 1 статьи 1 Закона ТО № 77 (в ред. от 22.09.2023) (далее – утвержденный план). В соответствии с представленными в законопроекте № 2322-07 уточненными основными параметрами областного бюджета на 2023 год доходы областного бюджета составят 281 847,846 млн руб., расходы – 306 898,848 млн руб. Дефицит областного бюджета предусматривается в размере 25 051,002 млн руб.

4. Основные характеристики законопроекта на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице 3.

Таблица 3
млн руб.

Основные характеристики законопроекта	2023 год (Закон ТО № 77 (в ред. от 22.09.2023))	Законопроект № 2322-07	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы	234 979,538	281 847,846	242 661,737	245 593,695	245 924,003
Расходы	281 362,676	306 898,848	286 303,364	281 719,307	281 506,976
Дефицит (-), профицит (+)	-46 383,138	-25 051,002	-43 641,627	-36 125,612	-35 582,973

В соответствии с представленными основными параметрами областного бюджета на 2024–2026 годы доходы областного бюджета в 2024 году составят 242 661,737 млн руб., расходы – 286 303,364 млн руб. Дефицит планируется в размере 43 641,627 млн руб.

Законопроектом устанавливается снижение дефицита областного бюджета с 43 641,627 млн руб. в 2024 году до 35 582,973 млн руб. в 2026 году.

5. Доходы областного бюджета на 2024 год прогнозируются в объеме **242 661,737 млн руб.**, или 103,3 % к утвержденному плану на 2023 год (234 979,538 млн руб.) и 86,1 % к законопроекту № 2322-07 (281 847,846 млн руб.).

В 2025 и 2026 годах доходы определены соответственно в размере **245 593,695 млн руб. (101,2 % к 2024 году)** и **245 924,003 млн руб. (100,1 % к 2025 году)**. Поступление доходов в областной бюджет в 2024 году и на период до 2026 года представлено в таблице 4.

Таблица 4
млн руб.

Наименование показателей	Законопроект					
	2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %
Доходы, всего, в том числе:	242 661,737	100,0	245 593,695	100,0	245 924,003	100,0
Налоговые доходы	235 974,457	97,2	239 712,825	97,6	240 134,493	97,6
Неналоговые доходы	2 190,319	0,9	2 134,155	0,9	2 077,495	0,9
Безвозмездные поступления	4 496,961	1,9	3 746,715	1,5	3 712,015	1,5

Исполнение доходной части областного бюджета в 2024 году планируется обеспечить на 98,1 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами (238 164,776 млн руб.), в том числе за счет:

- налоговых доходов – в сумме 235 974,457 млн руб.;
- неналоговых доходов – в сумме 2 190,319 млн руб.

5.1. Согласно законопроекту **налоговые доходы** на 2024 год прогнозируются в объеме **235 974,457 млн руб.**, или 109,2 % к утвержденному плану на 2023 год (216 086,342 млн руб.) и 90,0 % к законопроекту № 2322-07 (262 079,129 млн руб.), на 2025 год – **239 712,825 млн руб.** (101,6 % к 2024 году) и на 2026 год – **240 134,493 млн руб.** (100,2 % к 2025 году).

Удельный вес налоговых доходов в структуре доходов областного бюджета на 2024 год составляет 97,2 %, на 2025 год – 97,6 %, на 2026 год – 97,6 % (в 2023 году – 92,0 % в утвержденном плане).

Поступление налоговых доходов в областной бюджет в 2024 году и на период до 2026 года представлено в таблице 5.

Таблица 5
млн руб.

Наименование показателей	2023 год				Законопроект			
	Сумма (Закон ТО № 77 (в ред. от 22.09.2023))	Структура в %	Законопроект № 2322-07	Структура в %	2024 год		2025 год	2026 год
					Сумма	Структура в %	Сумма	Сумма
Всего налоговых доходов, в том числе:	216 086,342	100,0	262 079,129	100,0	235 974,457	100,0	239 712,825	240 134,493
Налог на прибыль организаций	153 951,940	71,3	198 518,325	75,8	167 365,160	70,9	165 993,608	161 485,724
Налог на доходы физических лиц	32 800,000	15,2	34 043,709	13,0	37 086,140	15,7	40 200,807	43 704,268
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	9 316,592	4,3	9 316,592	3,6	10 773,725	4,6	11 908,771	12 446,807
Налоги на совокупный доход	5 143,487	2,4	5 308,806	2,0	5 563,585	2,4	5 794,278	6 026,050
Налоги на имущество	14 498,356	6,7	14 498,356	5,5	14 771,818	6,3	15 399,647	16 053,533
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	83,469	0,0	100,843	0,0	104,468	0,0	106,238	108,063
Государственная пошлина	292,498	0,1	292,498	0,1	309,561	0,1	309,476	310,048

Следует отметить, что в 2024 году по всем статьям налоговых доходов прогнозируется увеличение по сравнению с утвержденными показателями на 2023 год.

Наибольшее увеличение налоговых доходов в 2024 году по сравнению с утвержденными показателями на 2023 год прогнозируется:

- по налогу на прибыль организаций – на 13 413,220 млн руб. (или на 8,7 %);
- по налогу на доходы физических лиц – на 4 286,140 млн руб. (или на 13,1 %);
- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – на 1 457,133 млн руб. (или на 15,6 %).

В структуре налоговых доходов законопроекта на 2024 год по сравнению с утвержденными показателями бюджета на 2023 год предусматривается увеличить долю поступлений налога на доходы физических лиц с 15,2 до 15,7 %, акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – с 4,3 до 4,6 %, при этом предусматривается уменьшить долю поступлений налога на прибыль организаций с 71,2 до 70,9 %, налогов на имущество – с 6,7 до 6,3 %.

По сравнению с 2024 годом в 2025 и 2026 годах по всем налоговым доходам прогнозируется увеличение (за исключением поступлений по налогу на прибыль организаций и государственной пошлины¹).

Поступления по **налогу на прибыль организаций** на 2024 год предусмотрены в объеме **167 365,160 млн руб.**, или 108,7 % к утвержденному плану на 2023 год (153 951,940 млн руб.) и 84,3 % к законопроекту № 2322-07 (198 518,325 млн руб.).

В 2025 году по сравнению с 2024 годом планируется уменьшение поступлений по указанному источнику на **1 371,552 млн руб.**, или на **0,8 %**, в 2026 году по сравнению с 2025 годом – уменьшение на **4 507,884 млн руб.**, или на **2,7 %**.

Согласно пояснительной записке расчет налога на прибыль организаций произведен с учетом показателей о планируемом объеме прибыли, подлежащей налогообложению, а также динамики поступления налога.

Кроме того, в законопроекте на 2024–2026 годы предусмотрены поступления налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и поступающего от плательщиков, расположенных в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре и Ямало-Ненецком автономном округе (по нормативу 29,5 %), в соответствии с Договором между органами государственной власти Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа, заключенным 9 июля 2004 года.

¹ В 2025 году запланировано снижение поступлений.

Необходимо отметить, что в законопроекте ставки по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджеты субъектов Российской Федерации, сохранены на уровне 17,0 %.

Законопроектом поступление **налога на доходы физических лиц** в 2024 году прогнозируется в объеме **37 086,140 млн руб.**, или 113,1 % к утвержденному плану на 2023 год (32 800,000 млн руб) и 108,9 % к законопроекту № 2322-07 (34 043,709 млн руб.).

В 2025 году по сравнению с 2024 годом планируется увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц на **3 114,667 млн руб.**, или на **8,4 %**, в 2026 году по сравнению с 2025 годом – на **3 503,461 млн руб.**, или на **8,7 %**.

При расчете прогноза учтены сведения о планируемом фонде оплаты труда, количестве выданных патентов иностранным гражданам, осуществляющим трудовую деятельность по найму, а также динамика поступления налога в текущем году и установление дополнительных нормативов отчислений в местные бюджеты в порядке межбюджетного регулирования.

В прогнозе учтено также установление на 2024 год коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда, применяемого к размеру фиксированного авансового платежа, уплачиваемого иностранными гражданами при осуществлении ими трудовой деятельности в Российской Федерации на основании патента.

Поступления **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**, на 2024 год предусмотрены в объеме **10 773,725 млн руб.**, или 115,6 % к утвержденному плану на 2023 год и к законопроекту № 2322-07 (9 316,592 млн руб.).

В 2025 году по сравнению с 2024 годом доходы от данного источника планируется увеличить на **1 135,046 млн руб.**, или на **10,5 %**, в 2026 году по сравнению с 2025 годом – на **538,036 млн руб.**, или на **4,5 %**.

Структура поступлений акцизов в областной бюджет в 2024–2026 годах представлена в таблице 6.

Таблица 6
млн руб.

Наименование показателей	Законопроект					
	2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в том числе:	10 773,725	100,0	11 908,771	100,0	12 446,807	100,0
Акцизы на нефтепродукты	7 852,900	72,9	8 831,191	74,2	9 207,034	74,0
Акцизы на алкогольную продукцию	2 920,825	27,1	3 077,580	25,8	3 239,773	26,0

Расчет прогноза поступлений акцизов на нефтепродукты и на алкогольную продукцию произведен исходя из поступлений акцизов в текущем году с учетом изменения размеров ставок в соответствии с Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

Также учтены предусмотренные проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» нормативы распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, устанавливаемые отдельно для целей формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации и для целей реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги».

Одновременно в целях формирования местных дорожных фондов учтена передача из областного бюджета в местные бюджеты 10 процентов доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты по дифференцированным нормативам.

Поступления по налогу на имущество организаций на 2024 год предусмотрены в объеме **12 435,329 млн руб.**, или 101,3 % к утвержденному плану на 2023 год и к законопроекту № 2322-07 (12 271,573 млн руб.).

В 2025 году по сравнению с 2024 годом планируется увеличение поступлений на **586,871 млн руб.**, или на **4,7 %**, в 2026 году по сравнению с 2025 годом – на **617,142 млн руб.**, или на **4,7 %**.

Поступления по **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2024 год предусмотрены в объеме **5 197,424 млн руб.**, или 107,4 % к утвержденному плану на 2023 год (4 840,832 млн руб.) и 104,8 % к законопроекту № 2322-07 (4 958,413 млн руб.).

В 2025 году по сравнению с 2024 годом доходы от данного источника планируется увеличить на **216,047 млн руб.**, или на 4,2 %, в 2026 году по сравнению с 2025 годом – на **216,539 млн руб.**, или на 4,0 %.

Расчет прогноза поступлений налога произведен в соответствии с положениями главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, Закона Тюменской области от 31.03.2015 № 21 «О моратории на повышение налоговой ставки для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения», Закона Тюменской области от 08.11.2016 № 93 «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Тюменской области», предусматривающего передачу в бюджеты городских округов и муниципальных районов единого норматива в размере 50 процентов поступлений данного налога, а также с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Тюменской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Необходимо отметить, что в связи с принятием закона «О предоставлении налоговых льгот на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов отдельным категориям налогоплательщиков» размер недополученных доходов областного бюджета оценивается ориентировочно в 6,8 млрд руб.

5.2. Неналоговые доходы в законопроекте планируются на 2024 год в размере **2 190,319 млн руб.**, или 36,8 % к утвержденному плану на 2023 год (5 950,271 млн руб.) и 32,2 % к законопроекту № 2322-07 (6 807,998 млн руб.),

на 2025 год – **2 134,155 млн руб.** (97,4 % к 2024 году) и на 2026 год – **2 077,495 млн руб.** (97,3 % к 2025 году).

Удельный вес неналоговых доходов в совокупных доходах областного бюджета на 2024 год составляет **0,9 %**, на 2025 год – **0,9 %**, на 2026 год – **0,9 %** (в 2023 году – 2,5 % в утвержденном плане).

Объем поступлений неналоговых доходов в областной бюджет в 2024 году и на период до 2026 года представлен в таблице 7.

Таблица 7
млн руб.

Наименование показателя	2023 год				Законопроект			
	Сумма (Закон ТО № 77 (в ред. от 22.09.2023))	Структура в %	Законопроект № 2322-07	Структура в %	2024 год		2025 год	2026 год
					Сумма	Структура в %	Сумма	Сумма
Всего неналоговых доходов, в том числе:	5 950,271	100,0	6 807,998	100,0	2 190,319	100,0	2 134,155	2 077,495
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 861,065	64,9	4 703,944	69,1	677,853	30,9	667,994	661,278
Платежи при пользовании природными ресурсами	266,745	4,5	261,400	3,8	262,099	12,0	265,099	266,099
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	691,995	11,6	691,995	10,2	555,242	25,3	508,118	447,846
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	249,961	4,2	266,954	3,9	77,860	3,6	90,609	100,344
Административные платежи и сборы	1,800	0,0	5,000	0,1	0,093	0,0	0,093	0,093
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	878,705	14,8	878,705	12,9	617,172	28,2	602,242	601,835

Наибольший удельный вес в поступлениях неналоговых доходов на 2024 год составляют:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 30,9 % (677,853 млн руб.);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 28,2 % (617,172 млн руб.);

– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 25,3 % (555,242 млн руб.).

В структуре неналоговых доходов законопроекта на 2024 год по сравнению с утвержденными показателями бюджета на 2023 год прогнозируется увеличение доли следующих неналоговых платежей: штрафы, санкции, возмещение ущерба; доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства; платежи за пользование природными ресурсами.

5.3. Безвозмездные поступления прогнозируются на 2024 год в объеме **4 496,961 млн руб.**, или 34,7 % к утвержденному плану на 2023 год (12 942,925 млн руб.) и 34,7 % к законопроекту № 2322-07 (12 960,719 млн руб.), в 2025 году – **3 746,715 млн руб.** (83,3 % к 2024 году), в 2026 году – **3 712,015 млн руб.** (99,1 % к 2025 году).

Удельный вес безвозмездных поступлений в совокупных доходах областного бюджета на 2024 год составляет **1,9 %**, на 2025 год – **1,5 %**, на 2026 год – **1,5 %** (в 2023 году – 5,5 % в утвержденном плане).

Поступления указанных доходов в областной бюджет в 2024 году и на период до 2026 года представлены в таблице 8.

Таблица 8
млн руб.

Наименование показателя	2023 год				Законопроект			
	Сумма (Закон ТО (в ред. от 22.09.2023))	Струк- тура в %	Законо- проект № 2322-07	Струк- тура в %	2024 год		2025 год	2026 год
					Сумма	Струк- тура в %	Сумма	Сумма
Всего безвозмездных поступлений	12 942,925	100,0	12 960,719	100,0	4 496,961	100,0	3 746,715	3 712,015
<i>в том числе:</i>								
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	10 746,212	83,0	10 731,780	82,8	4 204,861	93,5	3 746,715	3 712,015
<i>в том числе:</i>								
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	215,667	1,7	215,667	1,7	0,000	0,0	0,000	0,000
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	5 269,663	40,7	5 224,738	40,3	1 485,032	33,0	1 024,076	931,772

Наименование показателя	2023 год				Законопроект			
	Сумма (Закон ТО (в ред. от 22.09.2023))	Струк- тура в %	Законо- проект № 2322-07	Струк- тура в %	2024 год		2025 год	2026 год
					Сумма	Струк- тура в %	Сумма	Сумма
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 630,704	20,3	2 636,252	20,3	1 568,324	34,9	1 640,765	1 683,922
Иные межбюджетные трансферты	2 630,178	20,3	2 655,123	20,5	1 151,505	25,6	1 081,874	1 096,321
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	759,758	5,9	782,308	6,0	292,100	6,5	0,000	0,000
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	56,677	0,4	61,513	0,5	0,000	0,0	0,000	0,000
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 410,078	10,9	1 425,018	11,0	0,000	0,0	0,000	0,000
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-29,800	-0,2	-39,900	-0,3	0,000	0,0	0,000	0,000

Поступление **межбюджетных субсидий** в областной бюджет предусмотрено на 2024 год в размере **1 485,032 млн руб.**, или 28,2 % к утвержденному плану на 2023 год (5 269,663 млн руб.) и 28,4 % к законопроекту № 2322-07 (5 224,738 млн руб.), в 2025 году – **1 024,076 млн руб.** (69,0 % к 2024 году), в 2026 году – **931,772 млн руб.** (91,0 % к 2025 году).

Среди субсидий наибольшая доля на 2024 год предусматривается на субсидии:

– на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, – 29,7 % (440,632 млн руб.);

– на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования – 15,6 % (231,355 млн руб.);

– на софинансирование расходов, возникающих при оказании гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, – 7,2 % (106,857 млн руб.);

– на реализацию программ формирования современной городской среды – 7,2 % (106,635 млн руб.);

– на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, – 6,7 % (98,837 млн руб.).

Поступление **субвенций** предусмотрено на 2024 год в размере **1 568,324 млн руб.**, или 59,6 % к утвержденному плану на 2023 год (2 630,704 млн руб.) и 59,5 % к законопроекту № 2322-07 (2 636,252 млн руб.), на 2025 год – **1 640,765 млн руб.** (104,6 % к 2024 году), в 2026 году – **1 683,922 млн руб.** (102,6 % к 2025 году).

Наибольший удельный вес в структуре субвенций на 2024 год планируется на субвенции:

– на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 42,5 % (667,086 млн руб.);

– на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» – 13,7 % (215,342 млн руб.);

– на осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров – 12,9 % (202,917 млн руб.);

– на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» – 8,4 % (131,881 млн руб.);

– на увеличение площади лесовосстановления – 7,2 % (113,109 млн руб.).

Поступление **иных межбюджетных трансфертов** предусмотрено на 2024 год в размере **1 151,505 млн руб.**, или 43,8 % к утвержденному плану на 2023 год (2 630,178 млн руб.) и 43,4 % к законопроекту № 2322-07 (2 655,123 млн руб.), на 2025 год – **1 081,874 млн руб.** (94,0 % к 2024 году), на 2026 год – **1 096,321 млн руб.** (101,3 % к 2025 году).

Наибольший удельный вес в структуре иных межбюджетных трансфертов на 2024 год предусматривается:

– на межбюджетные трансферты, передаваемые на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, – 81,3 % (936,549 млн руб.);

– на межбюджетные трансферты, передаваемые на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций субъектов Российской Федерации и г. Байконура, муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья, – 9,7 % (111,734 млн руб.);

– на межбюджетные трансферты, передаваемые на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, – 8,6 % (98,706 млн руб.).

6. Расходы областного бюджета в законопроекте на 2024 год определены в размере **286 303,364 млн руб.**, или **101,7 %** к утвержденному плану на 2023 год (281 362,676 млн руб.) и 93,3 % к законопроекту № 2322-07 (306 898,848 млн руб.), на 2025 год – **281 719,307 млн руб.**, или **98,4 %** к планируемым на 2024 год бюджетным ассигнованиям, на 2026 год – **281 506,976 млн руб.**, или **99,9 %** к планируемым расходам в 2025 году.

Условно утвержденные расходы бюджета, не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов,

предусмотрены в 2025 году в сумме 7 220,838 млн руб., в 2026 году – в сумме 13 909,362 млн руб.

В 2024 году расходы областного бюджета по сравнению расходами, утвержденными на 2023 год, увеличиваются на **4 940,688 млн руб.** (с 281 362,676 млн руб. до 286 303,364 млн руб.), или на 1,8 %.

Основные параметры областного бюджета на 2024–2026 годы по расходам приведены в таблице 9.

Таблица 9
млн руб.

Наименование показателя	Законопроект					
	2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %
Расходы, всего, в том числе:	286 303,364	100,0	281 719,307	100,0	281 506,976	100,0
Расходы на государственные программы Тюменской области	212 489,245	74,2	211 768,788	75,1	212 064,800	75,3
Непрограммные расходы	73 814,119	25,8	62 729,681	22,3	55 532,814	19,8
Условно утвержденные расходы	0,000	-	7 220,838	2,6	13 909,362	4,9

Законопроектом предусмотрены расходы по 30 государственным программам Тюменской области (далее – государственные программы, программы), непрограммные расходы, в том числе условно утвержденные.

В соответствии с законопроектом расходы по иным непрограммным направлениям деятельности предусмотрены в 2024 году в сумме 73 814,119 млн руб., или 130,8 % к утвержденному плану на 2023 год, на 2025 год – 62 729,681 млн руб. (85,0 % к 2024 году), на 2026 год – 55 532,814 млн руб. (88,5 % к 2025 году).

6.1. Законопроектом на 2024–2026 годы предусмотрены бюджетные ассигнования 39 главным распорядителям бюджетных средств.

В соответствии с ведомственной структурой расходов основными главными распорядителями бюджетных средств в 2024 году будут являться:

– Департамент финансов Тюменской области – 25,8 %, или 73 764,247 млн руб.;

– Департамент социального развития Тюменской области – 19,3 %, или 55 208,652 млн руб.;

– Главное управление строительства Тюменской области – 17,7 %, или 50 807,247 млн руб.;

– Департамент образования и науки Тюменской области – 12,4 %, или 35 494,805 млн руб.;

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 11,5 %, или 33 051,141 млн руб.;

– Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области – 4,1 %, или 11 599,011 млн руб.

6.2. Распределение бюджетных ассигнований и структура расходов областного бюджета на 2024–2026 годы по разделам классификации расходов бюджетов (без учета условно утвержденных расходов) представлены в таблице 10.

Таблица 10
млн руб.

Наименование показателя	2023 год		Законопроект					
	Сумма (Закон ТО (в ред. от 22.09.2023))	Структура в %	2024 год		2025 год		2026 год	
			Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %
Расходы, всего	281 362,676	100,0	286 303,364	100,0	281 719,307	100,0	281 506,976	100,0
Условно утвержденные расходы	0,000	0,0	0,000	0,0	7 220,838	-	13 909,362	-
Расходы без учета условно утвержденных расходов, в том числе:	281 362,676	100,0	286 303,364	100,0	274 498,469	100,0	267 597,614	100,0
Общегосударственные вопросы	11 466,722	4,1	14 350,886	5,0	13 299,707	4,8	12 973,289	4,8
Национальная оборона	53,571	0,0	0,000	0,0	0,000	0,0	0,000	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 108,877	1,1	2 270,078	0,8	2 019,424	0,7	1 875,386	0,7
Национальная экономика	47 576,612	16,9	43 129,190	15,1	39 994,980	14,6	39 006,571	14,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	6 362,510	2,2	9 412,271	3,3	3 735,961	1,4	1 269,254	0,5
Охрана окружающей среды	2 272,340	0,8	642,878	0,2	369,991	0,1	379,934	0,1
Образование	45 629,146	16,2	45 825,516	16,0	52 893,599	19,3	46 496,540	17,4
Культура, кинематография	3 650,232	1,3	3 633,196	1,3	3 250,769	1,2	2 592,833	1,0
Здравоохранение	30 333,948	10,8	22 001,797	7,7	21 475,779	7,8	19 039,307	7,1
Социальная политика	85 068,797	30,2	86 890,116	30,3	90 150,998	32,8	95 476,460	35,7
Физическая культура и спорт	3 551,710	1,3	3 193,789	1,1	2 789,782	1,0	2 357,995	0,9
Средства массовой информации	1 296,292	0,5	980,660	0,3	983,181	0,4	999,760	0,3
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1 692,592	0,6	3 884,673	1,4	7 145,633	2,6	6 964,767	2,6

Наименование показателя	2023 год		Законопроект					
	Сумма (Закон ТО (в ред. от 22.09.2023))	Структура в %	2024 год		2025 год		2026 год	
			Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %	Сумма	Структура в %
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	39 299,327	14,0	50 088,314	17,5	36 388,665	13,3	38 165,518	14,3

В структуре расходов областного бюджета по объему расходов в 2024 году первое место занимают бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств по разделу «Социальная политика», – 30,3 % от общей суммы расходов; на втором месте бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», – 17,5 %; на третьем месте бюджетные ассигнования по разделу «Образование» – 16,0 %.

В 2025 году в структуре расходов областного бюджета (здесь и далее – без учета условно утвержденных расходов) первое место занимают бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» – 32,8 %; на втором месте бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств по разделу «Образование», – 19,3 %; на третьем месте бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств по разделу «Национальная экономика», – 14,6 %.

В 2026 году в структуре расходов областного бюджета первое место занимают бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств по разделу «Социальная политика», – 35,7 %; на втором месте бюджетные ассигнования по разделу «Образование» – 17,4 %; на третьем месте бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств по разделу «Национальная экономика», – 14,6 %.

Следует отметить, что в структуре расходов областного бюджета в 2024 году бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в социальной сфере, предусмотрены на уровне **56,4 %** (161 544,414 млн руб.), в 2025 году – **62,1 %** (170 560,927 млн руб.),

в 2026 году – **62,0 %** (165 963,135 млн руб.).

В целях исполнения Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» продолжается реализация региональной составляющей национальных проектов «Демография», «Культура», «Образование», «Здравоохранение», «Безопасные качественные дороги», «Жилье и городская среда», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Экология», «Цифровая экономика Российской Федерации», «Производительность труда». Кроме того, в 2024 году законопроектом впервые предусматривается финансирование регионального проекта «Создание сети современных кампусов» в рамках национального проекта «Наука и университеты» (на 2024 год – 412,775 млн руб., на 2025 год – 176,047 млн руб., на 2026 год – финансирование не предусмотрено).

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2024 году определены в сумме **3 364,966 млн руб.**, в 2025 году – **2 938,462 млн руб.**, в 2026 году – **2 919,836 млн руб.**

6.3. Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены на 2024 год в объеме **2 270,078 млн руб.** (73,0 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **2 019,424 млн руб.** (89,0 % к 2024 году) и на 2026 год – **1 875,386 млн руб.** (92,9 % к 2025 году).

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2024 году составляет **0,8 %**, в 2025 и 2026 годах – по **0,7 %**.

Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов на 2024 год закрепляются за 13 главными распорядителями бюджетных средств, из них основной объем расходов раздела

предусматривается за Департаментом гражданской защиты и пожарной безопасности Тюменской области (59,9 %, или 1 359,938 млн руб.), Департаментом информатизации Тюменской области (16,1 %, или 365,517 млн руб.) и Главным управлением строительства Тюменской области (13,1 %, или 296,682 млн руб.).

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела на 2024 год предусмотрен по подразделам **«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» – 69,2 %** (1 570,829 млн руб.) и **«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 29,8 %** (676,080 млн руб.).

Наибольший объем бюджетных ассигнований на 2024 год предусматривается по государственной программе «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, гражданская оборона» – 1 461,365 млн руб., или 64,4 % от общего размера расходов по разделу.

6.4. Расходы по разделу **«Национальная экономика»** определены на 2024 год в объеме **43 129,190 млн руб.** (90,7 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **39 994,980 млн руб.** (92,7 % к 2024 году) и на 2026 год – **39 006,571 млн руб.** (97,5 % к 2025 году).

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2024 году составляет **15,1 %**, в 2025 году – **14,6 %**, в 2026 году – **14,6 %**. В 2026 году по сравнению с 2024 годом доля данных расходов сократится на **0,5 %** (с 15,1 до 14,6 %).

Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов на 2024 год закрепляются за 26 главными распорядителями бюджетных средств. Наибольший объем расходов предусматривается за Главным управлением строительства Тюменской области (66,0 %, или 28 445,675 млн руб.).

Распределение бюджетных ассигнований и структура расходов областного бюджета на 2024–2026 годы по подразделам раздела «Национальная экономика» классификации расходов бюджетов представлены в таблице 11.

Таблица 11
млн руб.

Наименование показателя	2023 год		Законопроект					
	Сумма (Закон ТО (в ред. от 22.09.2023))	Струк- тура в %	2024 год		2025 год		2026 год	
			Сумма	Струк- тура в %	Сумма	Струк- тура в %	Сумма	Струк- тура в %
Расходы по разделу, всего	47 576,612	100,0	43 129,190	100,0	39 994,980	100,0	39 006,571	100,0
Общэкономические вопросы	680,088	1,4	678,428	1,6	683,857	1,7	700,408	1,8
Топливо-энергетический комплекс	40,282	0,1	49,151	0,1	42,064	0,1	43,343	0,1
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0,500	0,0	1,825	0,0	1,835	0,0	1,845	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	5 266,619	11,1	4 861,314	11,3	4 555,582	11,4	3 795,074	9,7
Водное хозяйство	420,909	0,9	192,161	0,5	131,518	0,3	125,854	0,4
Лесное хозяйство	2 181,997	4,6	2 336,484	5,4	2 160,457	5,4	2 109,607	5,4
Транспорт	5 827,677	12,2	6 295,468	14,6	6 765,393	16,9	6 947,883	17,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	27 690,518	58,2	22 386,070	51,9	22 218,429	55,6	21 968,864	56,3
Связь и информатика	2 516,597	5,3	2 736,755	6,3	2 430,667	6,1	2 477,359	6,4
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	1,100	0,0	0,000	-	0,000	-	0,000	-
Другие вопросы в области национальной экономики	2 950,325	6,2	3 591,534	8,3	1 005,178	2,5	836,334	2,1

Наибольшая доля бюджетных ассигнований на 2024–2026 годы в структуре раздела предусматривается по расходам на **дорожное хозяйство**.

В структуре расходов раздела на 2024 год расходы на дорожное хозяйство составляют **51,9 %**.

На 2024 год программные расходы по разделу составят 91,2 %, или 39 349,247 млн руб. (на реализацию мероприятий 17 государственных программ области), непрограммные расходы – 8,8 %, или 3 779,945 млн руб.

Непрограммные расходы запланированы по 7 главным распорядителям бюджетных средств.

6.4.1. По подразделу «Общэкономические вопросы» запланированы бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме **678,428 млн руб.** (99,8 % к

утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **683,857 млн руб.** (100,8 % к 2024 году), на 2026 год – **700,408 млн руб.** (102,4 % к 2025 году).

Указанные средства планируется направить на исполнение полномочия по реализации государственной политики в области содействия занятости населения, осуществляемого в рамках комплексов процессных мероприятий «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан», «Безопасный труд» государственной программы «Содействие занятости населения и регулирование трудовых и иных непосредственно связанных с ними отношений» и др.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу согласно ведомственной структуре расходов на 2024 год закрепляются за Департаментом труда и занятости населения Тюменской области, Департаментом социального развития Тюменской области.

6.4.2. Расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» на 2024 год составят **4 861,314 млн руб.** (92,3 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **4 555,582 млн руб.** (93,7 % к 2024 году), на 2026 год – **3 795,074 млн руб.** (83,3 % к 2025 году).

Доля расходов на **сельское хозяйство и рыболовство** в структуре планируемых расходов областного бюджета по разделу «Национальная экономика» в 2024 году составляет **11,3 %**, в 2025 году – **11,4 %**, в 2026 году – **9,7 %**.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу согласно ведомственной структуре расходов на 2024 год закрепляются за 4 главными распорядителями бюджетных средств, из них основной объем расходов подраздела предусматривается за Департаментом агропромышленного комплекса Тюменской области (85,0 %, или 4 130,512 млн руб.), Управлением ветеринарии (13,0 %, или 630,131 млн руб.).

На 2024 год программные расходы по подразделу составят 98,9 %, или 4 805,643 млн руб. (на реализацию мероприятий 2 государственных программ), непрограммные расходы – 1,1 %, или 55,672 млн руб.

Бюджетные ассигнования планируется направить на возмещение части затрат, связанных с производством и реализацией зерновых культур; на приобретение минеральных удобрений; на стимулирование увеличения производства картофеля, овощей, куриного яйца; на поддержку племенного животноводства; на технологическое оснащение и перевооружение в животноводстве; на поддержку сохранения численности поголовья коров молочного направления, семеноводства; возмещение части затрат на проведение комплекса агротехнологических работ; повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства; повышение плодородия и качества почв на площадях, занятых зерновыми, зернобобовыми, кормовыми сельскохозяйственными культурами и другие цели.

Конкретные направления поддержки сельскохозяйственного производства определены в рамках реализации государственных программ:

1) «Развитие агропромышленного комплекса» – в 2024 году планируется направить 4 130,512 млн руб., в 2025 году – 3 859,208 млн руб., в 2026 году – 3 105,041 млн руб.;

2) «Развитие ветеринарной службы» – в 2024 году планируется направить 675,131 млн руб., в 2025 году – 639,685 млн руб., в 2026 году – 631,433 млн руб.

В рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» в соответствии с региональным проектом «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» на реализацию мероприятия «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 95,236 млн руб., на 2025 и 2026 годы – по 73,939 млн руб.

6.4.3. Расходы по подразделу «Лесное хозяйство» определены на 2024 год в размере **2 336,484 млн руб.** (107,1 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **2 160,457 млн руб.** (92,5 % к 2024 году), на 2026 год – **2 109,607 млн руб.** (97,6 % к 2025 году).

Доля расходов на лесное хозяйство в структуре планируемых расходов областного бюджета по разделу «Национальная экономика» в 2024–2026 годах составляет **5,4 %**.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу согласно ведомственной структуре расходов на 2024 год закрепляются за Департаментом лесного комплекса Тюменской области.

Расходы по данному подразделу в полном объеме сформированы в программном формате.

Бюджетные ассигнования предполагается направить на реализацию государственных полномочий в сфере использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов (в том числе полномочий Российской Федерации, переданных для исполнения органам государственной власти Тюменской области).

На реализацию мероприятий регионального проекта «Сохранение лесов» национального проекта «Экология» предусмотрены средства на 2024 год – 214,999 млн руб.; на 2025 год – 234,662 млн руб.; на 2026 год – 247,821 млн руб., в том числе на увеличение площади лесовосстановления; формирование запаса лесных семян для лесовосстановления; оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров.

6.4.4. Расходы по подразделу «Транспорт» определены на 2024 год в размере **6 295,468 млн руб.** (108,0 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **6 765,393 млн руб.** (107,5 % к 2024 году), на 2026 год – **6 947,883 млн руб.** (102,7 % к 2025 году).

Доля расходов на транспорт в структуре расходов раздела «Национальная экономика» в 2024 году составляет **14,6 %**, в 2025 году – **16,9 %**, в 2026 году – **17,8 %**.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу согласно ведомственной структуре расходов на 2024 год закрепляются за 2 главными

распорядителями бюджетных средств, из них основной объем расходов подраздела предусматривается за Главным управлением строительства Тюменской области (94,9 %, или 5 971,930 млн руб.).

На 2024 год программные расходы по подразделу составят 94,9 %, или 5 971,930 млн руб. (на реализацию мероприятий 2 государственных программ), непрограммные расходы – 5,1 %, или 323,538 млн руб.

Планирование ассигнований по подразделу осуществляется в целях повышения доступности услуг транспортного комплекса для населения и удовлетворения потребности населения в качественных пассажирских перевозках в пригородном и межмуниципальном сообщении в рамках государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры».

6.4.5. Расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» определены на 2024 год в размере **22 386,070 млн руб.** (в том числе за счет средств дорожного фонда – 9 746,064 млн руб., за счет средств бюджетного кредита – 1 793,924 млн руб.) (80,8 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **22 218,429 млн руб.**² (99,3 % к 2024 году), на 2026 год – **21 968,864 млн руб.**³ (98,9 % к 2025 году).

Доля расходов на дорожное хозяйство в структуре расходов раздела «Национальная экономика» в 2024 году составляет **51,9 %**, в 2025 году – **55,6 %**, в 2026 году – **56,3 %**.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу согласно ведомственной структуре расходов на 2024 год закрепляются за Главным управлением строительства Тюменской области.

Расходы на 2024 год по данному подразделу в полном объеме сформированы в программном формате.

Бюджетные ассигнования предусматриваются на выполнение полномочий Тюменской области по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального

² В том числе за счет средств дорожного фонда – 9 774,312 млн руб., за счет средств бюджетного кредита – 473,978 млн руб.

³ В том числе за счет средств дорожного фонда – 10 136,791 млн руб.

(межмуниципального) значения. При этом финансирование дорожной деятельности осуществляется в рамках государственных программ «Развитие транспортной инфраструктуры» и «Сотрудничество».

Ключевым направлением работы в сфере дорожной деятельности в 2024–2026 годах будет являться финансирование мероприятий, направленных на достижение целевых показателей регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» национального проекта «Безопасные качественные дороги».

На указанный региональный проект в 2024 году предусмотрены средства в размере 5 801,500 млн руб., в 2025 году – 7 639,820 млн руб., в 2026 году – 7 639,820 млн руб.

6.4.6. Расходы по подразделу «Связь и информатика» определены на 2024 год в размере **2 736,755 млн руб.** (108,7 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **2 430,667 млн руб.** (88,8 % к 2024 году), на 2026 год – **2 477,359 млн руб.** (101,9 % к 2025 году).

Доля расходов на связь и информатику в структуре расходов раздела «Национальная экономика» в 2024 году составляет **6,3 %**, в 2025 году – **6,1 %**, в 2026 году – **6,4 %**.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу согласно ведомственной структуре расходов на 2024 год закрепляются за 17 главными распорядителями бюджетных средств, из них наибольший объем расходов подраздела предусматривается за Департаментом информатизации Тюменской области (49,5 %, или 1 355,694 млн руб.).

На 2024 год программные расходы по подразделу составят 57,3 %, или 1 568,858 млн руб. (на реализацию мероприятий 2 государственных программ), непрограммные расходы – 42,7 %, или 1 167,897 млн руб.

Бюджетные ассигнования предусматриваются на выполнение полномочий Тюменской области в сфере информационных технологий и защиты информации; предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна».

В 2024–2026 годах продолжится реализация мероприятий региональных проектов:

1) в рамках реализации национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации»:

– «Информационная инфраструктура», на реализацию которого планируется направить в период 2024–2026 годов – 27,747 млн руб. ежегодно;

– «Цифровое государственное управление», на реализацию которого планируется направить в 2024 году 41,593 млн руб., в 2025 году – 47,795 млн руб., в 2026 годах – 48,162 млн руб. (на обеспечение перевода в электронный формат региональных массовых социально значимых услуг»);

– «Кадры для цифровой экономики», на реализацию которого планируется направить в 2024 году 49,749 млн руб., в 2025 году – 49,533 млн руб., в 2026 году – 50,909 млн руб.;

– «Информационная безопасность», на реализацию которого планируется направить в 2024 году 15,647 млн руб., в 2025 и 2026 годах – 14,315 млн руб. ежегодно;

– «Цифровые технологии», на реализацию которого планируется направить в 2024 году 16,870 млн руб., в 2025 и 2026 годах – 3,600 млн руб. ежегодно;

2) в рамках национального проекта «Здравоохранение»:

– «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)», на реализацию которого в 2024 году планируется направить 77,318 млн руб., в 2025 и 2026 годах – финансирование не предусмотрено.

6.4.7. Расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» определены на 2024 год в размере **3 591,534 млн руб.** (121,7 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **1 005,178 млн руб.** (28,0 % к 2024 году), на 2026 год – **836,334 млн руб.** (83,2 % к 2025 году).

Доля расходов на другие вопросы в области национальной экономики в структуре расходов раздела «Национальная экономика» в 2024 году составляет **8,3 %**, в 2025 году – **2,5 %**, в 2026 году – **2,1 %**.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу согласно ведомственной структуре расходов на 2024 год закрепляются за 6 главными распорядителями бюджетных средств, из них наибольший объем расходов подраздела предусматривается за Департаментом финансов Тюменской области (60,4 %, или 2 170,207 млн руб.).

На 2024 год программные расходы по подразделу составят 38,7 %, или 1 391,305 млн руб. (на реализацию мероприятий 8 государственных программ), непрограммные расходы – 61,3 %, или 2 200,229 млн руб.

Бюджетные ассигнования предусматриваются на выполнение полномочий Тюменской области по комплексному социально-экономическому развитию области, организации и осуществлению региональных и межмуниципальных программ и проектов в области развития субъектов малого и среднего предпринимательства, планированию использования земель сельскохозяйственного назначения, развитию инфраструктуры, объектов и систем жизнеобеспечения, организации и осуществлению межмуниципальных инвестиционных проектов.

Финансирование осуществляется в рамках государственных программ «Развитие жилищного строительства», «Развитие имущественного комплекса», «Повышение конкурентоспособности экономики», «Развитие малого и среднего предпринимательства и научно-инновационной сферы», «Развитие беспилотных авиационных систем», «Развитие промышленности и инвестиционной деятельности», «Развитие внутреннего и въездного туризма», «Развитие потребительского рынка и защита прав потребителей».

В 2024 году в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» предусматривается реализация мероприятий региональных проектов:

– «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», на реализацию которого планируется направить 76,663 млн руб.;

– «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса», на реализацию которого планируется направить 32,104 млн руб.;

– «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами», на реализацию которого планируется направить 13,965 млн руб.

В 2024 году и плановом периоде предусматривается реализация региональных проектов, не входящих в состав национальных проектов: «Создание условий, направленных на развитие беспилотных авиационных систем в регионе» (2024 год); «Содействие в реализации инвестиционных проектов и поддержка промышленного производства» (2025 год), «Создание условий и поддержка мероприятий, направленных на развитие научно-образовательного пространства» (2024–2026 годы).

6.5. Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» определены на 2024 год в размере **9 412,271 млн руб.** (147,9 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **3 735,961 млн руб.** (39,7 % к 2024 году), на 2026 год – **1 269,254 млн руб.** (34,0 % к 2025 году).

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2024 году составляет **3,3 %**, в 2025 году – **1,4 %**, в 2026 году – **0,5 %**.

Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов на 2024 год закрепляются за 5 главными распорядителями бюджетных средств, из них основной объем расходов раздела предусматривается за Департаментом жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области (44,7 %, или 4 206,414 млн руб.), Главным управлением строительства Тюменской области (44,5 %, или 4 184,197 млн руб.).

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела на 2024 год предусмотрен по подразделу **«Жилищное хозяйство»** – **33,9 %** (3 194,610 млн руб.).

На 2024 год программные расходы по разделу составят 87,9 %, или 8 276,611 млн руб. (на реализацию мероприятий 6 государственных программ), непрограммные расходы – 12,1 %, или 1 135,659 млн руб.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на 2024 год предусмотрен по государственным программам «Развитие жилищного строительства» – 2 713,310 млн руб., или 28,8 % от общего объема расходов по разделу, «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» – 2 573,835 млн руб., или 27,3 %.

В 2024–2025 годах продолжится реализация мероприятий следующих региональных проектов в рамках национального проекта «Жилье и городская среда»:

– «Жилье», на реализацию которого в 2024 году предусмотрены средства в размере 1 274,191 млн руб. (финансирование на 2025–2026 годы не предусмотрено);

– «Формирование комфортной городской среды», на который в 2024 году предусмотрено 555,826 млн руб.; в 2025 году – 130,000 млн руб. (финансирование на 2026 год не предусмотрено).

В 2024 году запланирована реализация мероприятия регионального проекта «Чистая вода», на который предусмотрено 394,347 млн руб.

В 2024 году планируется реализация региональных проектов, не входящих в состав национальных проектов: «Развитие инфраструктуры, направленной на защиту населения и территорий от чрезвычайных ситуаций и пожаров», «Обеспечение эффективной эксплуатации гидротехнических сооружений»; в 2025 году – «Обеспечение эффективной эксплуатации гидротехнических сооружений». Финансирование региональных проектов, не входящих в состав национальных проектов, на 2026 год не предусмотрено.

6.6. Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» определены на 2024 год в размере **642,878 млн руб.** (28,3 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **369,991 млн руб.** (57,6 % к 2024 году), на 2026 год – **379,934 млн руб.** (102,7 % к 2025 году).

Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов на 2024 год закрепляются за 4 главными распорядителями бюджетных средств, из них основной объем расходов раздела предусматривается за Департаментом недропользования и экологии Тюменской области (71,2 %, или 457,416 млн руб.), Департаментом по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и среды их обитания Тюменской области (27,0 %, или 173,636 млн руб.).

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела на 2024 год предусмотрен по подразделу **«Другие вопросы в области охраны окружающей среды»** – 50,7 % (326,252 млн руб.).

Средства по разделу предусмотрены на реализацию полномочий Тюменской области по организации и осуществлению региональных и межмуниципальных программ и проектов в области охраны окружающей среды и экологической безопасности; созданию и обеспечению охраны особо охраняемых природных территорий регионального значения.

На 2024 год программные расходы по разделу составят 71,4 %, или 458,842 млн руб. (на реализацию 2 государственных программ), непрограммные расходы – 28,6 %, или 184,036 млн руб.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на 2024 год предусмотрен по государственной программе «Недропользование и охрана окружающей среды» – 457,416 млн руб., или 71,2 % от общего объема расходов по разделу. В рамках данной программы предусмотрена реализация регионального проекта «Регулирование деятельности в сфере охраны окружающей среды Тюменской области», не входящего в состав национальных проектов – 5,850 млн руб.

Непрограммными мероприятиями с объемом финансирования на период 2024–2026 годов в размере 17,197 млн руб. ежегодно являются мероприятия, направленные на создание и обеспечение охраны особо охраняемых природных территорий регионального значения, сохранение и воспроизводство редких видов растений и животных.

6.7. Расходы по разделу «**Образование**» определены на 2024 год в размере **45 825,516 млн руб.** (100,4 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **52 893,599 млн руб.** (115,4 % к 2024 году), на 2026 год – **46 496,540 млн руб.** (87,9 % к 2025 году).

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2024 году составляет **16,0 %**, в 2025 году – **19,3 %**, в 2026 году – **17,4 %**.

Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов на 2024 год закрепляются за 23 главными распорядителями бюджетных средств, из них основной объем расходов раздела предусматривается за Департаментом образования и науки Тюменской области (74,1 %, или 33 937,839 млн руб.), Главным управлением строительства Тюменской области (15,7 %, или 7 204,612 млн руб.).

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела на 2024 год предусмотрен по подразделу «**Общее образование**» – 61,6 % (28 238,806 млн руб.).

На 2024 год программные расходы по разделу составят 91,9 %, или 42 121,843 млн руб. (на реализацию мероприятий 19 государственных программ), непрограммные расходы – 8,1 %, или 3 703,673 млн руб.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на 2024 год предусмотрен по государственной программе «Развитие образования и науки» – 38 393,472 млн руб., или 83,8 % от общего объема расходов по разделу. Кроме того, бюджетные средства предусматриваются на реализацию мероприятий государственных программ «Развитие отрасли «Социальная политика», «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования», «Развитие гражданского общества, общественные связи и молодежная политика» и других.

На обеспечение получения общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего

образования предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 22 247,355 млн руб. на 2024 год, 23 774,523 млн руб. – на 2025 год, 23 243,025 млн руб. – на 2026 год.

В 2024–2026 годах продолжится реализация мероприятий региональных проектов:

1) в рамках национального проекта «Образование»:

– «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», на который в 2024–2025 годах предусмотрено 66,756 млн руб. ежегодно, в 2026 году – 80,636 млн руб. Планируется реализация мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, в школах введены дополнительные штатные единицы советников начиная с 2023 года – 0,5 ставки на общеобразовательную организацию;

– «Современная школа», на который в 2024 году предусмотрено 404,303 млн руб. (в 2025–2026 годах финансирование не предусмотрено). Предусмотрены средства в том числе на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом численности обучающихся, вызванным демографическим фактором;

– «Социальная активность», на который в 2024–2026 годах предусмотрено 4,639 млн руб. ежегодно. Планируется реализация мероприятий в сфере добровольчества (волонтерства);

2) в рамках национального проекта «Демография»:

– «Содействие занятости», на который в 2024–2026 годах предусмотрено 6,472 млн руб. ежегодно. Предусмотрены расходы на создание в частных детских садах не менее 50 мест ежегодно;

3) в рамках национального проекта «Наука и университеты»:

– «Создание сети современных кампусов», на который в 2024 году предусмотрено 412,775 млн руб., в 2025 году – 176,047 млн руб. (финансирование на 2026 год не предусмотрено). Предусмотрены ассигнования по созданию инновационной образовательной среды с применением механизма

концессионных соглашений. Заключено концессионное соглашение с ООО «Врата Сибири» на создание объекта «Межуниверситетский кампус мирового уровня в городе Тюмени»;

4) в рамках национального проекта «Культура»:

– «Культурная среда», на который в 2024 году предусмотрено 37,500 млн руб. (финансирование на 2025–2026 годы не предусмотрено). Предусмотрены ассигнования на проведение капитального ремонта (реконструкцию) учреждений культурно-досугового типа, расположенных в сельской местности;

5) в рамках национального проекта «Здравоохранение»:

– «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами», на который в 2024–2026 годы предусмотрено 15,403 млн руб. ежегодно. Предусмотрены ассигнования на повышение квалификации работников отрасли здравоохранения с использованием дистанционных образовательных технологий.

Бюджетные инвестиции по разделу «Образование» в рамках программных мероприятий предусмотрены на 2024 год в размере 6 471,922 млн руб., в том числе:

– на строительство 8 детских садов в г. Тюмени (мкр. «Мелиораторов», ЖК «Корней», «Европейский квартал», «Легенда парк», «Три Богатыря», «Звездный городок», в районе «Плеханово» и «Алебашево»);

– на строительство 26 школ, в том числе: в г. Тюмени (на ул. Красных Зорь, Белинского, Краснодонская, Рижская-Республики, в районе озера Алебашево, мкр. «Мелиораторов», «Березняковский», «Ямальский-1»), в сельских населенных пунктах Тюменской области (в с. Мальково и п. Московский Тюменского района, в с. Ситниково Омутинского района) и 15 школ в рамках реализации программы по ликвидации школ в деревянном исполнении в сельских населенных пунктах Тюменской области;

– на разработку проектной документации по строительству 4 школ в г. Тюмени (мкр. Антипино, «Ново-Пагрушево, «Тюменская слобода») и

в Ишимском районе; строительство детского сада в жилом районе «Тура-2» г. Тюмени;

– на вынос инженерных сетей с земельных участков в целях строительства объектов образования.

6.8. Расходы по разделу «**Культура, кинематография**» определены на 2024 год в размере **3 633,196 млн руб.** (99,5 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **3 250,769 млн руб.** (89,5 % к 2024 году), на 2026 год – **2 592,833 млн руб.** (79,8 % к 2025 году).

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2024 году составляет **1,3 %**, в 2025 году – **1,2 %**, в 2026 году – **1,0 %**.

Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов на 2024 год закрепляются за 7 главными распорядителями бюджетных средств, из них основной объем расходов раздела предусматривается за Департаментом культуры Тюменской области (59,6 %, или 2 164,602 млн руб.), Главным управлением строительства Тюменской области (19,3 %, или 701,559 млн руб.).

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела на 2024 год предусмотрен по подразделу «**Культура**» – 94,9 % (3 446,118 млн руб.).

На 2024 год программные расходы по разделу составят 83,3 %, или 3 027,360 млн руб. (на реализацию мероприятий 3 государственных программ), непрограммные расходы – 16,7 %, или 605,836 млн руб.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на 2024 год предусмотрен по государственной программе «Развитие культуры» – 2 808,636 млн руб., или 77,3 % от общего объема расходов по разделу. Кроме того, бюджетные средства предусматриваются на реализацию мероприятий государственных программ «Сохранение и использование объектов культурного наследия» и «Реализация государственной национальной политики».

В 2024–2025 годах продолжится реализация мероприятий региональных проектов в рамках национального проекта «Культура»:

– «Культурная среда», на который в 2024 году предусмотрено 57,813 млн руб. (финансирование на 2025 и 2026 годы не предусмотрено). Предусмотрены расходы на проведение капитального ремонта (реконструкцию) учреждений культурно-досугового типа, расположенных в сельской местности;

– «Творческие люди», на который в 2024 году предусмотрено 22,413 млн руб. (финансирование на 2025 и 2026 годы не предусмотрено). Средства планируется направить на продвижение талантливой молодежи, поддержку любительских творческих коллективов, реализацию программы «Волонтеры культуры», создание новых выставочных проектов, реализацию социально ориентированными некоммерческими организациями творческих проектов (по 5 проектов ежегодно), выплату поощрений лучшим сельским учреждениям культуры и их работникам;

– «Цифровая культура», на который в 2024–2025 годах предусмотрено 0,637 млн руб. (финансирование на 2026 год не предусмотрено). Предусмотрены расходы на создание мультимедиа-гидов, которые позволят получить информацию о произведениях искусства с использованием технологий дополненной реальности.

6.9. Расходы по разделу «Здравоохранение» определены на 2024 год в размере **22 001,797 млн руб.** (72,5 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **21 475,779** (97,6 % к 2024 году), на 2026 год – **19 039,307 млн руб.** (88,7 % к 2025 году).

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2024 году составляет **7,7 %**, в 2025 году – **7,8 %**, в 2026 году – **7,1 %**.

Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов на 2024 год закрепляются за 4 главными распорядителями бюджетных средств, из них основной объем расходов раздела предусматривается за Департаментом здравоохранения Тюменской области (88,2 %, или 19 409,504 млн руб.).

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела на 2024 год предусмотрен по подразделам **«Стационарная медицинская помощь»** – 40,3 % (8 871,951 млн руб.), **«Амбулаторная помощь»** – 36,0 % (7 920,197 млн руб.) и **«Другие вопросы в области здравоохранения»** – 18,8 % (4 143,300 млн руб.).

На 2024 год программные расходы по разделу составят 90,5 %, или 19 917,732 млн руб. (на реализацию мероприятий 2 государственных программ), непрограммные расходы – 9,5 %, или 2 084,065 млн руб.

Наибольшие бюджетные ассигнования на 2024 год предусмотрены на реализацию мероприятий государственных программ **«Развитие здравоохранения»** – 19 597,484 млн руб., или 89,1 % от общего объема расходов по разделу.

В 2024–2026 годах продолжится реализация мероприятий региональных проектов:

1) в рамках национального проекта **«Здравоохранение»**:

– **«Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»**, на который в 2024 году предусмотрено 114,785 млн руб. (финансирование в 2025–2026 годах не предусмотрено);

– **«Борьба с онкологическими заболеваниями»**, на который в 2024 году предусмотрено 37,755 млн руб. (финансирование в 2025–2026 годах не предусмотрено);

– **«Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»**, на который в 2024 году предусмотрено 122,874 млн руб., в 2025–2026 годах – 123,317 млн руб. ежегодно;

– **«Модернизация первичного звена здравоохранения»**, на который в 2024 году предусмотрено 761,986 млн руб., в 2025 году – 1 142,980 млн руб. (финансирование в 2026 году не предусмотрено);

2) в рамках национального проекта **«Демография»**:

– **«Финансовая поддержка семей при рождении детей»**, на который в 2024–2026 годах предусмотрено 6,500 млн руб. ежегодно;

– «Старшее поколение», на который в 2024 году предусмотрено 0,303 млн руб., в 2025 году – 0,305 млн руб., в 2026 году – 0,297 млн руб.

Бюджетные инвестиции по разделу «Здравоохранение» на 2024 год предусмотрены в размере 460,295 млн руб., на 2025 год – 925,413 млн руб., на 2026 год – 810,545 млн руб.

6.10. Расходы по разделу «Социальная политика» определены на 2024 год в размере **86 890,116 млн руб.** (102,1 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **90 150,998 млн руб.** (103,8 % к 2024 году), на 2026 год – **95 476,460 млн руб.** (105,9 % к 2025 году).

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2024 году составляет **30,3 %**, в 2025 году – **32,8 %**, в 2026 году – **35,7 %**.

Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов на 2024 год закрепляются за 10 главными распорядителями бюджетных средств, из них наибольший объем расходов раздела предусматривается за Департаментом социального развития Тюменской области (62,7 %, или 54 454,920 млн руб.), Департаментом здравоохранения Тюменской области (15,7 %, или 13 605,833 млн руб.).

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела на 2024 год предусмотрен по подразделам «Социальное обеспечение населения» – 57,7 % (50 171,730 млн руб.) и «Охрана семьи и детства» – 31,6 % (27 443,151 млн руб.).

На 2024 год программные расходы по разделу составят 98,8 %, или 85 859,512 млн руб. (на реализацию мероприятий 10 государственных программ), непрограммные расходы – 1,2 %, или 1 030,604 млн руб.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на 2024 год предусмотрен по государственной программе «Развитие отрасли «Социальная политика» – 28 198,168 млн руб., или 32,5 % от общего объема расходов по разделу. Кроме того, бюджетные средства предусматриваются на реализацию мероприятий государственных программ «Развитие здравоохранения», «Развитие жилищно-

коммунального хозяйства», «Развитие транспортной инфраструктуры», «Развитие жилищного строительства» и другие.

В рамках реализации государственной программы «Развитие жилищного строительства» на 2024–2026 годы предусмотрены средства на предоставление субсидий и займов гражданам на строительство или приобретение жилья на 2024 год в размере 445,748 млн руб., на 2025 год – 439,390 млн руб., на 2026 год – 426,814 млн руб. В 2024 году планируется предоставить субсидии и займы 133 работникам организаций бюджетной сферы.

В 2024–2026 годах продолжится реализация мероприятий региональных проектов:

1) в рамках национального проекта «Демография»:

– «Финансовая поддержка семей при рождении детей», на который в 2024 году предусмотрено 1 747,460 млн руб., в 2025 году – 1 333,362 млн руб., в 2026 году – 1 299,828 млн руб. Планируются в том числе выплаты регионального материнского капитала при рождении или усыновлении первого ребенка, третьего ребенка и последующих детей; ежемесячные денежные выплаты на третьего ребенка и последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет;

– «Старшее поколение», на который в 2024 году предусмотрено 328,006 млн руб. (финансирование на 2025–2026 годы не предусмотрено). Указанные средства планируется направить на социализацию пожилых граждан, создание комфортных условий проживания граждан пожилого возраста и инвалидов с целью повышения качества жизни старшего поколения и, как следствие, увеличения продолжительности жизни;

2) в рамках национального проекта «Здравоохранение»:

– «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями», на который в 2024–2026 годах предусмотрено по 98,279 млн руб. Планируется проведение мероприятий по профилактике развития сердечно-сосудистых осложнений у пациентов высокого риска, находящихся на диспансерном наблюдении.

6.11. Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» определены на 2024 год в размере **3 193,789 млн руб.** (89,9 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **2 789,782 млн руб.** (87,4 % к 2024 году), на 2026 год – **2 357,995 млн руб.** (84,5 % к 2025 году).

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2024 году составляет **1,1 %**, в 2025 году – **1,0 %**, в 2026 году – **0,9 %**.

Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов на 2024 год закрепляются за 4 главными распорядителями бюджетных средств, из них основной объем расходов раздела предусматривается за Департаментом физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области (85,4 %, или 2 726,706 млн руб.).

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела на 2024 год предусмотрен по подразделам «Спорт высших достижений» – 63,5 % (2 026,931 млн руб.) и «Массовый спорт» – 33,3 % (1 064,917 млн руб.).

На 2024 год программные расходы по разделу составят 94,8 %, или 3 026,244 млн руб. (в рамках государственной программы «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования»), непрограммные расходы – 5,2 %, или 167,545 млн руб.

В 2024 году продолжится реализация мероприятий регионального проекта «Спорт – норма жизни» в рамках национального проекта «Демография», на который в 2024 году предусмотрено 8,751 млн руб. Средства, в том числе в рамках реализации регионального проекта, планируется направить на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, на создание и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры.

6.12. Расходы по разделу «Средства массовой информации» определены на 2024 год в размере **980,660 млн руб.** (75,7 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **983,181 млн руб.** (100,3 % к 2024 году), на 2026 год – **999,760 млн руб.** (101,7 % к 2025 году).

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2024–2025 годах составит **0,3 %**, в 2025 году – **0,4 %** в 2026 году – **0,3 %**.

Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов на 2024 год закрепляются за Департаментом по общественным связям, коммуникациям и молодежной политике Тюменской области в размере 980,660 млн руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела на 2024 год предусмотрен по подразделу **«Другие вопросы в области средств массовой информации»** – 91,0 % (891,959 млн руб.).

Расходы по данному разделу в полном объеме сформированы в программном формате по государственной программе «Развитие гражданского общества, общественные связи и молодежная политика».

6.13. Расходы по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга» определены на 2024 год в размере 3 884,673 млн руб. (превышает размер утвержденного плана на 2023 год на 2 192,081 млн руб.), на 2025 год – 7 145,633 млн руб., на 2026 год – 6 964,767 млн руб.

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2024 году составляет **1,4 %**, в 2025–2026 годах – **2,6 % (ежегодно)**.

Увеличение расходов на обслуживание государственного долга в 2024–2026 годах связано:

– с выплатой купонного дохода по государственным облигациям Тюменской области и на оплату процентов по кредитам кредитных организаций в 2024 году в сумме 3 600,817 млн руб., в 2025 году – 6 878,645 млн руб., в 2026 году – 6 713,084 млн руб.;

– с уплатой процентов по бюджетному кредиту на пополнение остатка средств на едином счете бюджета субъекта Российской Федерации в 2024 году – 20,222 млн руб.;

– с погашением процентов за рассрочку по бюджетному кредиту, привлеченному в 2010 году из федерального бюджета для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения), в 2024 году в сумме 0,321 млн руб., в 2025 году – 0,318 млн руб., в 2026 году – 0,287 млн руб.;

– с погашением процентов по бюджетному кредиту, привлечение которого запланировано в 2024–2025 годах из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, в 2024 году в сумме 245,313 млн руб., в 2025 году – 248,786 млн руб., в 2026 году – 234,791 млн руб.;

– с погашением процентов по специальному казначейскому кредиту, привлеченному в 2023 году из федерального бюджета, в 2024 году в сумме 18,000 млн руб., в 2025 году – 17,884 млн руб., в 2026 году – 16,605 млн руб.

Расходы на обслуживание государственного долга в 2024 году занимают 1,4 %, в 2025 году – 2,6 %, в 2026 году – 2,5 % от 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 %).

6.14. Межбюджетные отношения в Тюменской области формируются в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Тюменской области от 06.12.2005 № 416 «О межбюджетных отношениях в Тюменской области» (далее – Закон Тюменской области «О межбюджетных отношениях в Тюменской области») и другими нормативными правовыми актами.

6.14.1. Финансовое обеспечение полномочий по решению вопросов местного значения осуществляется за счет:

1) собственных доходов местных бюджетов, в том числе:

– налоговых и неналоговых доходов, закрепленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

– отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по единому нормативу 50 процентов, подлежащих зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в бюджет субъекта Российской Федерации;

– отчислений от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей) и налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента по единым нормативам 20 процентов – в бюджеты муниципальных районов и 15 процентов – в бюджеты городских округов, подлежащих зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в бюджет субъекта Российской Федерации;

– отчислений от налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, по единым нормативам 17 процентов – в бюджеты муниципальных районов и 13 процентов – в бюджеты городских округов, подлежащих зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в бюджет субъекта Российской Федерации;

– акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, по дифференцированным нормативам отчислений, определенным исходя из протяженности дорог;

– отчислений от налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам отчислений взамен части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов);

– отчислений от административных штрафов, установленных Кодексом Тюменской области об административной ответственности, в случае если постановления о наложении административных штрафов вынесены административными комиссиями, по единому нормативу 100 процентов, подлежащих зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в бюджет субъекта Российской Федерации (*указанный источник финансового обеспечения полномочий по решению вопросов местного значения предусмотрен Законом Тюменской области от 08.11.2016 № 93 «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Тюменской области» (в ред. от 29.11.2022)*);

2) межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в том числе:

– дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности;

– иных дотаций (иных дотаций на финансирование дефицита местных бюджетов; иных дотаций местным бюджетам для содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших (высоких) значений показателей деятельности органов местного самоуправления и (или) достижения наилучших (высоких) показателей социально-экономического развития (рейтингов));

– субсидий местным бюджетам, предоставляемых из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения;

– иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам.

Исполнение переданных государственных полномочий осуществляется органами местного самоуправления за счет субвенций, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета.

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов на 2024–2026 годы определен исходя из прогноза социально-экономического развития муниципальных образований, нормативов отчислений от доходов, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами Тюменской области, в том числе Законом Тюменской области от 08.11.2016 № 93 «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Тюменской области», а также исходя из динамики поступлений доходов в текущем году.

Для обеспечения решения вопросов местного значения, в связи с недостаточностью налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов, закрепленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, законопроектом предлагается межбюджетное регулирование из областного бюджета.

В законопроекте (приложение № 4, таблица 1) установлены дополнительные (дифференцированные по муниципальным образованиям) нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности по найму на основании патента, и налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей), от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности по найму на основании патента, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов:

– на 2024 год – в размере от 1 % (городской округ г. Тюмень, Уватский муниципальный район) до 65 % (Викуловский муниципальный район);

– на 2025 год – в размере от 0 % (Уватский муниципальный район) до 42 % (Викуловский муниципальный район);

– на 2026 год – в размере от 0 % (городской округ г. Тобольск, городской округ г. Тюмень, Уватский муниципальный район) до 34 % (Викуловский муниципальный район).

В законопроекте (приложение № 4, таблица 2) установлены также дополнительные (дифференцированные по муниципальным образованиям) нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов:

– на 2024 год – в размере от 0 % (городской округ г. Тюмень, Уватский муниципальный район) до 56 % (Викуловский муниципальный район);

– на 2025 год – в размере от 0 % (городской округ г. Тюмень, Уватский муниципальный район) до 36 % (Викуловский муниципальный район);

– на 2026 год – в размере от 0 % (городской округ г. Тобольск, городской округ г. Тюмень, городской округ г. Ялуторовск, Заводоуковский городской округ, Уватский муниципальный район) до 29 % (Викуловский муниципальный район).

В соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации законопроектом на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 5) предусмотрены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих распределению в областной бюджет по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации.

На 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов нормативы установлены в размере от 0,1056 % (Армизонский муниципальный район) до 1,4987 % (Тюменский муниципальный район).

Размеры указанных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения соответствующих муниципальных образований, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности.

В соответствии с бюджетной классификацией расходов субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевую направленность, отражаются в соответствующих разделах и подразделах классификации расходов бюджетов.

На 2024 год законопроектом предусмотрены расходы областного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов органам местного самоуправления по **10** разделам классификации расходов бюджета (за исключением разделов «Здравоохранение», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного (муниципального) долга»).

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» отражаются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, иные дотации и прочие межбюджетные трансферты общего характера.

6.14.2. Расходы по разделу «**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**» предусмотрены на 2024 год в размере **50 088,314 млн руб.** (127,5 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **36 388,665 млн руб.** (72,6 % к 2024 году), на 2026 год – **38 165,518 млн руб.** (104,9 % к 2025 году).

Структура межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2024–2026 годы приведена в Таблице 12.

Таблица 12
млн руб.

Наименование	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Структура в %	Предлагается Законом-проектом	Структура в %	Предлагается Законом-проектом	Структура в %	Предлагается Законом-проектом	Структура в %
Расходы по разделу, всего	39 299,327	100,0	50 088,314	100,0	36 388,665	100,0	38 165,518	100,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	13 069,225	33,3	12 586,333	25,1	9 427,442	25,9	6 749,096	17,7
Иные дотации	25 977,222	66,1	37 357,153	74,6	26 782,969	73,6	31 351,168	82,1
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	252,880	0,6	144,828	0,3	178,254	0,5	65,254	0,2

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета (без учета условно утвержденных расходов) в 2024 году составит 17,5 %, в 2025 году – 13,3 %, в 2026 году – 14,3 % (в 2023 году – 14,0 %).

Расходы по подразделу «**Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**» предусмотрены на 2024 год в объеме **12 586,333 млн руб.** (96,3 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **9 427,442 млн руб.** (74,9 % к 2024 году), на 2026 год – **6 749,096 млн руб.** (71,6 % к 2025 году).

Расходы по подразделу «**Иные дотации**» (на финансирование дефицита местного бюджета) предусмотрены на 2024 год в объеме **37 207,153 млн руб.** (144,1 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **26 632,969 млн руб.** (71,6 % к 2024 году), на 2026 год – **31 201,168 млн руб.** (117,2 % к 2025 году).

Законопроектом также предусмотрен нераспределенный объем дотаций в сумме 150,0 млн руб. ежегодно.

Распределение дотаций между муниципальными образованиями осуществляется в соответствии с методиками, утвержденными Законом Тюменской области «О межбюджетных отношениях в Тюменской области».

Часть дотаций в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закона Тюменской области «О межбюджетных отношениях в Тюменской области» заменяется дополнительными (дифференцированными) нормативами отчислений по налогу на доходы физических лиц. Объем дотаций, заменяемых дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в местный бюджет, на 2024 год составит **2 722,486 млн руб.** (на 2023 год утверждено 2 861,364 млн руб.), на 2025 год – **1 982,741 млн руб.**, на 2026 год – **1 207,959 млн руб.**

Критериями для распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности являются численность населения, налоговый потенциал территории, определенный исходя из прогнозируемого объема фонда оплаты труда по муниципальному образованию. При расчете дотации учитывается поправочный коэффициент расходных потребностей муниципального образования, отражающий объективные различия в стоимости предоставления муниципальным образованием соответствующих муниципальных услуг.

Правила предоставления и методика распределения иных дотаций из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Тюменской области на финансирование дефицита местных бюджетов утверждены постановлением Правительства Тюменской области от 31.12.2020 № 895-п⁴.

Иные дотации на финансирование дефицита местного бюджета предоставляются бюджетам муниципальных образований при условии заключения соглашений с Департаментом финансов Тюменской области о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов.

Расходы по подразделу «**Прочие межбюджетные трансферты общего характера**» предусмотрены на 2024 год в объеме **144,828 млн руб.** (57,3 % к утвержденному плану на 2023 год), на 2025 год – **178,254 млн руб.**, на 2026 год – **65,254 млн руб.**

⁴ «Об утверждении Правил предоставления и методики распределения иных дотаций из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Тюменской области на финансирование дефицита местных бюджетов».

По данному подразделу учтены передаваемые органам местного самоуправления субвенции на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (в объеме **10,254 млн руб.** ежегодно); субсидии местным бюджетам на мероприятия, направленные на реализацию инициативных проектов, в размере **79,574 млн руб.** на 2024 год и на 2025 год – 113,000 млн руб.; иные межбюджетные трансферты для выплаты грантов органам местного самоуправления в целях стимулирования муниципальных образований за достижение показателей эффективности деятельности органов местного самоуправления на 2024–2026 годы в размере **55,000 млн руб.** ежегодно.

6.14.3. Законопроектом предусмотрены субсидии местным бюджетам, предоставляемые из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, на 2024 год в объеме 8 671,498 млн руб. (с учетом нераспределенной субсидии в размере 21,458 млн руб.), на 2025 год – 3 873,432 млн руб., на 2026 год – 2 588,431 млн руб.

Наибольшие объемы субсидий в 2024 году планируется направить в бюджеты городского округа г. Тюмень (4 501,693 млн руб.), Тюменского муниципального района (1 028,808 млн руб.), городского округа г. Тобольск (594,560 млн руб.), городского округа г. Ишим (506,586 млн руб.).

6.14.4. В законопроекте предусмотрены **иные межбюджетные трансферты** на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований, в том числе возмещение (включая компенсацию) фактически осуществленных расходов местных бюджетов.

Объем иных межбюджетных трансфертов определен на 2024 год в сумме **5 883,847 млн руб.**, на 2025 год – **3 449,675 млн руб.**, на 2026 год – **2 958,567 млн руб.**

Предоставление иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований, возникших в ходе исполнения бюджета, осуществляется в случаях, установленных статьей 11 Закона Тюменской области «О межбюджетных отношениях в Тюменской области».

Распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и городских округов утверждается Правительством Тюменской области в соответствии с постановлением Правительства Тюменской области от 27.12.2019 № 537-п «Об утверждении Правил предоставления и методики распределения иных межбюджетных трансфертов».

6.14.5. Кроме вопросов местного значения органы местного самоуправления исполняют отдельные государственные полномочия, которыми они наделяются в соответствии с Законом Тюменской области 08.12.2015 № 135 «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями».

Из областного бюджета органам местного самоуправления в 2024 году планируется передать субвенции на исполнение государственных полномочий в размере **26 655,836 млн руб.** (с учетом не распределенной между муниципальными образованиями субвенции на 2024 год в размере 263,919 млн руб.), в 2025 году – **26 996,624 млн руб.**, в 2026 году – **27 566,822 млн руб.**

Общий объем субвенций бюджетам муниципальных образований на 2024 год планируется увеличить на 471,656 млн руб.

Наибольший объем субвенций (49 % от общего объема субвенций без учета нераспределенного объема субвенций) предполагается направить в 2024 году в бюджет городского округа г. Тюмень (12 920,934 млн руб.). Значительные объемы субвенций планируется также направить в 2024 году в бюджет городского округа г. Тобольск (2 064,758 млн руб., или 7,8 % от общего объема субвенций без учета нераспределенного объема субвенций), в бюджет Тюменского муниципального района (1 662,861 млн руб., или 6,3 % от общего объема субвенций без учета нераспределенного объема субвенций).

6.14.6. В целом согласно законопроекту с учетом отражения расходов в соответствующих разделах бюджетной классификации в местные бюджеты предлагается перечислить межбюджетные трансферты в 2024 году на общую сумму **91 154,667 млн руб.**, в 2025 году – **70 530,142 млн руб.**, в 2026 году – **71 214,084 млн руб.**

Структура межбюджетных трансфертов, перечисляемых в местные бюджеты, характеризуется следующими показателями:

Таблица 13

Наименование показателя	2023 год (в первоначальной редакции ⁵), млн руб.	2023 год (увержденный план ⁶), млн руб.	План на 2024 год, млн руб.	% к итогу	План на 2025 год, млн руб.	План на 2026 год, млн руб.
Межбюджетные трансферты, всего	69 953,592	82 460,966	91 154,667	100,0	70 530,142	71 214,084
Дотации	34 507,001	39 046,447	49 943,486	54,8	36 210,411	38 100,264
Субсидии	5 862,130	7 540,360	8 671,498	9,5	3 873,432	2 588,431
Субвенции	24 218,831	26 184,180	26 655,836	29,2	26 996,624	27 566,822
Иные межбюджетные трансферты	5 365,630	9 689,979	5 883,847	6,5	3 449,675	2 958,567

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2024 году составит 31,8 %, в 2025 году – 25,7 %, в 2026 году – 26,6 %.

6.15. Сведения о прогнозируемых расходах областного бюджета на 2024–2026 годы по видам расходов в соответствии с классификацией расходов представлены в таблице 14.

Таблица 14

Вид расходов	Наименование	Утвержденный план на 2023 год		Законопроект, млн руб.					
		млн руб.	уд. вес, %	2024 год	уд. вес, %	Плановый период			
						2025 год	уд. вес, %	2026 год	уд. вес, %
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	6 594,753	2,3	6 819,927	2,4	6 977,999	2,5	7 242,540	2,6
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	26 725,676	9,5	23 871,637	8,3	26 542,095	9,4	17 998,624	6,4
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	27 710,545	9,9	23 534,907	8,2	23 183,811	8,2	23 969,025	8,5

⁵ Согласно Закону Тюменской области от 01.12.2022 № 77 «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в первоначальной редакции).

⁶ Согласно Закону Тюменской области от 01.12.2022 № 77 «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 22.09.2023).

Вид расходов	Наименование	Утвержденный план на 2023 год		Законопроект, млн руб.					
		млн руб.	уд. вес, %	2024 год	уд. вес, %	Плановый период			
						2025 год	уд. вес, %	2026 год	уд. вес, %
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	18 568,138	6,6	12 598,510	4,4	13 936,068	5,0	10 762,407	3,8
500	Межбюджетные трансферты	136 862,764	48,6	149 147,367	52,1	134 385,038	47,7	140 103,302	49,8
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	45 309,323	16,1	42 139,680	14,7	39 140,388	13,9	38 532,135	13,7
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	1 692,592	0,6	3 884,673	1,4	7 145,633	2,5	6 964,767	2,4
800	Иные бюджетные ассигнования	17 898,885	6,4	24 306,663	8,5	30 408,275	10,8	35 934,176	12,8
Итого		281 362,676	100,0	286 303,364	100,0	281 719,307	100,0	281 506,976	100,0

В структуре бюджета по видам расходов наибольший удельный вес в 2024–2026 годах приходится:

– на межбюджетные трансферты: в 2024 году – 52,1 %, в 2025 году – 47,7 %, в 2026 году – 49,8 %. При этом наибольшая доля финансирования в рамках межбюджетных трансфертов прогнозируется на иные межбюджетные трансферты: в 2024 году – 32,9 %, в 2025 году – 35,9 %, в 2026 году – 33,6 %;

– на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям: в 2024 году – 14,7 %, в 2025 году – 13,9 %, в 2026 году – 13,7 %;

– на иные бюджетные ассигнования: в 2024 году – 8,5 %, в 2025 году – 10,8 %, в 2026 году – 12,8 %.

6.16. Общий объем расходов на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, предусмотренный законопроектом:

– на 2024 год составляет 12 598,510 млн руб., или 67,9 % к утвержденному плану на 2023 год;

– на 2025 год – 13 936,068 млн руб., или 110,6 % к утвержденному плану на 2024 год;

– на 2026 год – 10 762,407 млн руб, или 77,2 % к утвержденному плану на 2025 год.

Таблица 15
млн руб.

Наименование раздела классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Утвержденный план на 2023 год	Законопроект			Изменение к предыдущему году		
		2024 год	плановый период		2024 г. к 2023 г.	2025 г. к 2024 г.	2026 г. к 2025 г.
			2025 год	2026 год			
1	2	3	4	5	6=3/2	7=4/3	8=5/4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	215,298	12,069	0,000	0,000	0,1	-	-
Национальная экономика	5 251,390	2 221,768	19,980	0,000	0,4	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	591,892	1 930,759	1 050,165	524,982	3,3	0,5	0,5
Образование	6 229,595	6 471,922	10 661,908	8 521,472	1,0	1,6	0,8
Культура, кинематография	561,746	501,855	309,104	305,128	0,9	0,6	1,0
Здравоохранение	3 710,977	460,295	925,413	810,545	0,1	2,0	0,9
Социальная политика	1 030,899	717,815	611,480	600,280	0,7	0,9	1,0
Физическая культура и спорт	976,341	282,027	358,018	0,000	0,3	1,3	0,0
Всего	18 568,138	12 598,510	13 936,068	10 762,407	0,7	1,1	0,8

Основная доля капитальных вложений в 2024–2026 годах осуществляется в рамках расходов Главного управления строительства Тюменской области (в 2024 году – 95,9 %, в 2025 году – 97,2 %, в 2026 году – 96,6 %).

Общий объем расходов на осуществление бюджетных инвестиций (ВР 410), предусмотренный законопроектом:

– на 2024 год составляет 12 077,092 млн руб., или 66,6 % к утвержденному плану на 2023 год;

– на 2025 год – 13 542,757 млн руб., или 119,2 % к утвержденному плану на 2024 год;

– на 2026 год – 10 394,279 млн руб., или 76,8 % к утвержденному плану на 2025 год (таблица 16).

В 2024–2026 годах на «Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам» (ВР 450) финансирование не предусмотрено.

Таблица 16

Наименование видов расходов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Утвержденный план на 2023 год	Законопроект			
		2024 год	плановый период		
			2025 год	2026 год	
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (ВР 400)					
Объем бюджетных ассигнований, млн руб.	18 568,138	12 598,510	13 936,068	10 762,407	
Прирост к предыдущему году	млн руб.	-326,048	-5 969,628	1 337,558	-3 173,661
	%	-1,7	-32,1	10,6	-22,8
Доля расходов в общем объеме расходов, %	6,6	4,4	5,0	3,8	
Бюджетные инвестиции (ВР 410)					
Объем бюджетных ассигнований, млн руб.	18 137,275	12 077,092	13 542,757	10 394,279	
Прирост к предыдущему году	млн руб.	572,139	-6 060,183	1 465,665	-3 148,478
	%	3,3	-33,4	12,1	-23,2
Доля расходов в общем объеме расходов на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, %	97,7	95,9	97,2	96,6	
Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам (ВР 450)					
Объем бюджетных ассигнований, млн руб.	152,251	0	0	0	
Прирост к предыдущему году	млн руб.	-1 038,749	-152,251	0	0
	%	-87,2	-100,0	-	-
Доля расходов в общем объеме расходов на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, %	0,8	0,0	0,0	0,0	
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, млн руб.	278,612	521,418	393,311	368,128	
Прирост к предыдущему году	млн руб.	140,562	242,806	-128,107	-25,183
	%	101,8	87,1	-24,6	-6,4
Доля расходов в общем объеме расходов на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, %	1,5	4,1	2,8	3,4	

6.17. В законопроекте предусмотрены условно утвержденные расходы на 2025 год в сумме 7 220,838 млн руб., на 2026 год – в объеме 13 909,362 млн руб. Размер условно утвержденных расходов соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливающим, что общий объем условно утвержденных расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода должен быть в объеме не

менее 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода – в объеме не менее 5,0 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

6.18. В приложении 9 к законопроекту «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов областного бюджета» (далее – приложение) неточно указаны периоды бюджетного планирования:

– после слов «Приложение 9» следует указать наименование Закона Тюменской области с соответствующим плановым периодом – «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

– в заголовке приложения и графах таблицы также следует указать соответствующий плановый период – 2025 и 2026 годы.

7. Формирование законопроекта на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов основывалось на программно-целевом методе бюджетного планирования.

Анализ формирования областного бюджета в программном формате по материалам, направленным в Счетную палату Тюменской области Тюменской областной Думой в составе законопроекта, показал следующее.

7.1. В законопроекте на 2024 год предусмотрено финансирование **30** государственных программ, на 2025–2026 годы – 28 государственных программ ежегодно (в 2023 году – 30 программ), которые представлены одновременно с законопроектом.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 786 от 26.05.2021 «О системе управления государственными программами Российской Федерации» с 2024 года в Тюменской области

осуществляется переход на новую систему управления государственными программами с разделением их проектной и процессной частей. Постановлением Правительства Тюменской области от 28.09.2023 № 632-п внесены соответствующие изменения в Порядок формирования, реализации и оценки эффективности государственных программ Тюменской области, утвержденный постановлением Правительства Тюменской области от 28.07.2014 № 405-п (далее – Порядок № 405-п).

7.2. В результате экспертизы проектов программ, проведенной в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьей 7 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», установлено следующее.

7.2.1. Из 30 представленных с законопроектом государственных программ (далее – программы) 28 разработаны в соответствии с Порядком № 405-п, 2 программы разработаны в соответствии с иными нормативными правовыми актами (*программа по реализации Договора между органами государственной власти Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа «Сотрудничество», «Модернизация систем коммунальной инфраструктуры»*).

Законопроектом в 2024 году предусматривается финансирование новой программы «Развитие беспилотных авиационных систем» в размере **10 млн руб.**

Мероприятия, реализуемые в 2023 году в рамках государственной программы «Оказание содействия добровольному переселению в Тюменскую область соотечественников, проживающих за рубежом», в 2024 году включены в состав государственной программы «Содействие занятости населения и регулирование трудовых и иных непосредственно связанных с ними отношений».

7.2.2 Объем финансирования из областного бюджета, предусмотренный программами на 2024–2026 годы, соответствует приложениям №№ 10–15 к законопроекту, за исключением программы «Модернизация систем коммунальной инфраструктуры», по которой иные межбюджетные трансферты из областного бюджета учтены в паспорте программы как средства местного бюджета.

Кроме того, в программе «Недропользование и охрана окружающей среды» (в структурном элементе РП «Обеспечение эффективной эксплуатации гидротехнических сооружений») бюджетные инвестиции на сумму 500,0 млн руб. отражены в составе межбюджетных трансфертов.

7.2.3. Объем финансового обеспечения программ из областного бюджета на 2024 год в сравнении с действующими редакциями государственных программ увеличился на 41 261,835 млн руб., или на 24,1 % (увеличено финансирование по 27 из 30 программ).

Финансирование расходов на реализацию государственных программ на 2024 год определено в размере **212 489,245 млн руб.** (94,5 % к утвержденному плану на 2023 год), в 2025 году – 211 768,788 млн руб. (99,7 % к 2024 году) и в 2026 году – 212 064,800 млн руб. (100,1 % к 2025 году).

Доля расходов на реализацию государственных программ в структуре планируемых расходов областного бюджета⁷ в 2024 году составляет **74,2 %**, в 2025 году – **75,2 %**, в 2026 году – **75,3 %** (в 2023 – 79,9 %).

В структуре расходов на программы на 2024 год наибольшую долю расходов составляют государственные программы:

- «Сотрудничество» – 24,6 %, или 52 213,898 млн руб.;
- «Развитие образования и науки» – 18,8 %, или 39 939,443 млн руб.;
- «Развитие здравоохранения» – 15,6 %, или 33 222,419 млн руб.;
- «Развитие отрасли «Социальная политика» – 13,6 %, или 28 803,497 млн руб.;

⁷ С учетом условно утвержденных расходов на 2025 и 2026 годы.

– «Развитие транспортной инфраструктуры» – 8,6 %, или 18 203,705 млн руб.

В государственные программы интегрированы региональные проекты в рамках 12 национальных проектов «Демография», «Здравоохранение», «Образование», «Культура», «Производительность труда», «Жилье и городская среда», «Экология», «Безопасные качественные дороги», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Цифровая экономика Российской Федерации», «Международная кооперация и экспорт», «Наука и университеты»⁸.

Необходимо отметить, что Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» определены следующие национальные цели развития Российской Федерации на период до 2030 года⁹:

- а) сохранение населения, здоровье и благополучие людей;
- б) возможности для самореализации и развития талантов;
- в) комфортная и безопасная среда для жизни;
- г) достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство;
- д) цифровая трансформация.

Участие Тюменской области в решении поставленных Президентом Российской Федерации задач осуществляется через региональные проекты, направленные на достижение установленных показателей и результатов соответствующих федеральных проектов, обеспечивающих в свою очередь достижение целей, целевых и дополнительных показателей национальных проектов (далее – региональные проекты, РП).

В 2024 году законопроектом предусмотрены расходы на реализацию 33 региональных проектов на общую сумму 13 022,636 млн руб.,

⁸ Реализация регионального проекта «Создание сети современных кампусов» в рамках национального проекта «Наука и университеты» планируется с 2024 года (2024 год – 413 млн руб., 2025 год – 176 млн руб., на 2026 год финансирование не предусмотрено).

⁹ Пункт 1 Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204, которым были установлены национальные цели развития Российской Федерации на период до 2024 года, признан утратившим силу.

в 2025 году – на реализацию 20 региональных проектов на общую сумму 11 257,549 млн руб., в 2026 году – на реализацию 17 региональных проектов на общую сумму 9 925,932 млн руб.

Доля расходов на указанные проекты в структуре планируемых расходов областного бюджета в 2024 году составляет 4,5 %, в 2025 году – 4,0 %, в 2026 году – 3,5 % (в 2023 году – 5,4 %).

Финансирование региональных проектов в разрезе национальных проектов представлено в таблице 17.

Таблица 17
млн руб.

№	Наименование национального проекта	Законопроект					
		2024 год		2025 год		2026 год	
		Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
1	Экология	214,999	1,6	234,662	2,1	247,821	2,5
2	Образование	475,698	3,6	71,395	0,6	85,275	0,9
3	Безопасные качественные дороги	5 872,423	45,1	7 701,898	68,4	7 824,068	78,8
4	Демография	2 097,492	16,1	1 346,639	12,0	1 313,097	13,2
5	Здравоохранение	1 228,400	9,4	1 379,979	12,2	236,999	2,4
6	Культура	118,363	0,9	0,000	0,0	0,000	0,0
7	Производительность труда	8,548	0,1	0,000	0,0	0,000	0,0
8	Цифровая экономика Российской Федерации	151,606	1,2	142,990	1,3	144,733	1,5
9	Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	217,968	1,7	73,939	0,6	73,939	0,7
10	Жилье и городская среда	2 224,364	17,1	130,000	1,2	0,000	0,0
11	Международная кооперация и экспорт	0,000	0,0	0,000	0,0	0,000	0,0
12	Наука и университеты	412,775	3,2	176,047	1,6	0,000	0,0
	Всего	13 022,636	100,0	11 257,549	100,0	9 925,932	100,0

Бюджетные ассигнования на мероприятия, реализуемые в рамках региональных проектов, предусмотрены законопроектом на 2024 год по следующим видам расходов:

– 5 005,774 млн руб. (38,4 %) – закупки товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд (200);

– 3 366,861 млн руб. (25,8 %) – межбюджетные трансферты (500);

– 1 849,273 млн руб. (14,2 %) – социальное обеспечение и иные выплаты населению (300);

– 1 805,169 млн руб. (13,9 %) – предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600);

– 545,378 млн руб. (4,2 %) – капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400);

– 450,181 млн руб. (3,5 %) – иные бюджетные ассигнования (800).

Бюджетные ассигнования по национальным проектам в законопроекте на 2024 год предусматриваются в рамках 14 государственных программ.

В структуре государственной программы «Развитие здравоохранения» предусматривается реализация до 7 региональных проектов: «Борьба с онкологическими заболеваниями», «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями», «Модернизация первичного звена здравоохранения», «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами», «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи», «Финансовая поддержка семей при рождении детей» и «Старшее поколение».

В 2024 году реализация 12 национальных проектов предусматривается в структуре нескольких государственных программ (таблица 18).

Таблица 18

№	Наименование национального проекта	Региональные проекты		Государственные программы
		с финансированием на 2024 год	без финансирования на 2024 год	
1	Здравоохранение	6	2	2
2	Образование	3	3	3
3	Культура	3	0	1
4	Демография	4	1	4
5	Экология	1	2	2
6	Безопасные качественные дороги	3	0	2
7	Жилье и городская среда	3	1	2
8	Производительность труда	1	1	1
9	Цифровая экономика Российской Федерации	5	0	1
10	Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	3	0	3
11	Международная кооперация и экспорт	0	2	3
12	Наука и университеты	1	0	1

В рамках национального проекта «Демография» реализуется 4 государственные программы, в том числе «Развитие отрасли «Социальная политика», «Развитие здравоохранения», «Развитие образования и науки», «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования».

В структуре расходов на региональные проекты в рамках национальных проектов на 2024 год наибольшую долю расходов составляют региональные проекты в рамках реализации национальных проектов:

- «Безопасные качественные дороги» – 45,1 %, или 5 872,423 млн руб.;
- «Жилье и городская среда» – 17,1 %, или 2 224,364 млн руб.;
- «Демография» – 16,1 %, или 2 097,492 млн руб.

Бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов в 2024 году закрепляются за 11 главными распорядителями средств бюджета, в 2025 году – за 9 главными распорядителями бюджетных средств, в 2026 году – за 8 главными распорядителями бюджетных средств. Основной объем расходов предусматривается:

– по Главному управлению строительства Тюменской области: в 2024 году – 7 651,593 млн руб., в 2025 году – 7 745,903 млн руб., в 2026 году – 7 824,068 млн руб.;

– по Департаменту социального развития Тюменской области: в 2024 году – 2 075,466 млн руб., в 2025 году – 1 333,362 млн руб., в 2026 году – 1 299,828 млн руб.

Следует отметить, что объемы финансового обеспечения на реализацию региональных проектов (в рамках национальных проектов), интегрированных в программы, не коррелируют с действующими редакциями паспортов региональных проектов, размещенных в подсистеме управления национальными проектами государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».

Информация о финансировании на 2024 год в разрезе национальных проектов приведена в таблице 19.

Таблица 19
млн руб.

№	Наименование национального проекта	Объем финансового обеспечения		Отклонение (гр.3-гр.4)
		По государственным программам и законопроекту	По паспортам региональных проектов*	
1	2	3	4	5
1	Здравоохранение	1 228 400	1 587 646	-359 246
2	Образование	475 698	516 300	-40 602
3	Культура	118 363	29 064	89 299
4	Демография	2 097 492	2 602 762	-505 270
5	Экология	214 999	370 769	-155 770
6	Безопасные качественные дороги	5 872 423	5 644 014	228 409
7	Жилье и городская среда	2 224 364	1 020 568	1 203 796
8	Производительность труда	8 548	9 943	-1 395
9	Цифровая экономика Российской Федерации	151 606	146 741	4 865
10	Малое и среднее предпринимательство и поддержка предпринимательской инициативы	217 968	261 042	-43 074
11	Международная кооперация и экспорт	0	0	0
12	Наука и университеты	412 775	0	412 775
	Итого	13 022 636	12 188 849	833 787

* Паспорта региональных проектов, размещенные в системе «Электронный бюджет», на 31.10.2023.

7.2.4. По отдельным программам допущено некорректное отражение общего объема финансового обеспечения (включая внебюджетные источники, софинансирование из местных бюджетов), так:

– по программе «Развитие здравоохранения» общий объем финансирования указан меньше, чем объем, отраженный в разрезе по источникам финансирования (*бюджет Тюменской области и бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области*). Сумма расхождения в разрезе по годам составляет более 12 000,0 млн руб. ежегодно;

– по программе «Повышение конкурентоспособности экономики» в общем объеме финансирования не отражены суммы, предусмотренные на финансирование комплекса процессных мероприятий «Обеспечение создания условий для стимулирования развития конкуренции» за счет внебюджетного источника на 2024–2030 годы в размере 3,456 млн руб. (0,494 млн руб. ежегодно).

7.2.5. По программе «Развитие образования и науки» финансовое обеспечение из федерального бюджета на РП «Современная школа» на 2024 год не согласуется с доведенным объемом финансового обеспечения по соглашениям о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Тюменской области.

7.2.6. По двум программам («Развитие жилищного строительства», «Сохранение и использование объектов культурного наследия») объемы финансового обеспечения на 2027–2030 годы указаны ниже показателя на 2026 год, что не в полной мере соответствует п. 3.6.1 Порядка № 405-п, согласно которому объемы финансового обеспечения реализации программ и ее структурных элементов за пределами планового периода указываются на уровне объема ассигнований последнего года планового периода.

7.2.7. Паспортами программ предусмотрена система показателей, их связь с показателями национальных целей, а также с задачами структурных элементов программы, при этом:

– в разделе 1 паспорта программы «Развитие агропромышленного комплекса» указан показатель национальной цели «Увеличение численности занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей и самозанятых до 25 млн человек», тогда как в разделе 2 паспорта программы связь показателей программы с вышеуказанным показателем национальной цели отсутствует;

– в разделе 2 паспорта программы «Развитие образования» по показателю «Количество кампусов образовательных организаций высшего образования» не указана связь с показателями национальных целей. При этом Порядком № 405-п предусмотрено указание наименования показателей национальных целей, вклад в достижение которых обеспечивает показатель государственной программы Тюменской области;

– в разделе 3 паспорта программы «Развитие жилищного строительства» по задаче «Оказана государственная поддержка для развития малоэтажного жилищного строительства» указан показатель «Предоставлено

гражданам, имеющим трех и более детей, земельных участков, обеспеченных дорогами с твердым покрытием, нарастающим итогом с 2011 года», который отсутствует в составе показателей в разделе 2 паспорта программы;

– задачи программы «Развитие информатизации», определенные в разделе 3 паспорта программы, существенно шире целей программы, что не в полной мере согласуется с п. 26 Методических рекомендаций по разработке государственных программ¹⁰, согласно которому сформированные цели государственной программы должны в целом охватывать основные направления реализации государственной политики в соответствующей сфере социально-экономического развития субъекта Российской Федерации;

– исходя из задач программы «Развитие информатизации» в разделе 1 паспорта программы указаны не все целевые показатели национальной цели «Цифровая трансформация». Например, не указан целевой показатель «Увеличение доли массовых социально значимых услуг, доступных в электронном виде, до 95 процентов» и другие.

7.2.8. По 16 программам отдельные показатели не отражают положительных изменений в сфере реализации программы, значения показателей планируются на одном уровне либо ниже фактически достигнутых значений, а также с отрицательной динамикой. Например:

– по программе «Развитие лесного комплекса» на 2024 год планируется увеличение площади лесных пожаров на землях лесного фонда в 2 раза по сравнению с 2022 годом (до 31 758,08 га при фактической площади лесных пожаров в 2022 году 15 914,6 га);

– по программе «Развитие гражданского общества, общественные связи и молодежная политика» значение показателя «Удельный вес молодежи, вовлеченной в деятельность по направлениям молодежной политики, от численности молодежи в возрасте 14-35 лет, не менее, %» составило в 2022 году 45,0 %, при этом планируется ежегодное снижение со значением к 2030 году до 36,7 %.

¹⁰ Доведенные письмом Минэкономразвития России № 3493-ПК/Д19и, Минфина России №26-02-06/9321 от 06.02.2023.

Кроме того, плановые значения отдельных показателей по 8 программам изменены с отрицательной динамикой в сравнении с действующими редакциями программ. Например:

– в программе «Развитие внутреннего и въездного туризма» на 2024 год «Объем туристского потока в Тюменскую область» сократили с 3,7 до 3,6 млн чел., «Численность размещенных лиц в коллективных средствах размещения Тюменской области» – с 998,1 до 970,0 тыс. чел.;

– в программе «Антинаркотическая программа» значение показателя «Доля больных наркоманией, находящихся в ремиссии более двух лет» сокращено на 2024 год с 12,0 до 11,8 %, на 2025 год – с 12,2 до 11,9 %.

7.2.9. В программе «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования» значительный удельный вес (50,2–56,1 %) занимают расходы по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» при удельном весе занимающихся по этапам спортивной подготовки «совершенствования спортивного мастерства» и «высшего спортивного мастерства» 1,4 % от общей численности занимающихся за 2022 год. При этом программой не определены цели и показатели в сфере развития спорта высших достижений, между тем согласно п. 3.3 Порядка № 405-п формулировка цели программы должна отражать конечный социально-экономический эффект от реализации программы.

Следует отметить, что Стратегией развития физической культуры и спорта в Российской Федерации на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 24.11.2020 № 3081-р (ред. от 29.04.2023), в качестве задачи определено обеспечение условий для устойчивого самостоятельного развития профессионального спорта благодаря снижению зависимости от прямого бюджетного финансирования и внедрению мер, способствующих росту внебюджетного финансирования.

7.2.10. Программой «Развитие отрасли «Социальная политика» установлена цель – «Повышен уровень социальной обеспеченности и социального благополучия населения Тюменской области и сохраняется

на уровне 100 % к 2030 году», которая не в полной мере согласуется с показателем программы «Уровень бедности», значение которого к 2030 году запланировано на уровне 7,7 %.

7.2.11. Допущено некорректное указание ответственных исполнителей отдельных программ, отсутствует единообразие при оформлении отдельных разделов паспорта программ, по всем программам имеются замечания технического характера.

7.2.12. Выявлены иные замечания по всем 30 проанализированным государственным программам, информация по которым в полном объеме будет направлена Губернатору Тюменской области.

8. Законопроектом предусматривается формирование областного бюджета на 2024 год с дефицитом в размере **43 641,627 млн руб. (18,3 %** к общему объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), в 2025 году – с дефицитом в размере **36 125,612 млн руб. (14,9 %)**, в 2026 году – с дефицитом в размере **35 582,973 млн руб. (14,7 %)**.

Запланированный размер дефицита областного бюджета в 2024–2026 годах соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Для покрытия дефицита в 2024 году в законопроекте предлагается использовать следующие источники финансирования дефицита бюджета:

– привлечение кредитов кредитных организаций на сумму 45 470,000 млн руб.;

– привлечение бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета – 20 221,811 млн руб.;

– привлечение из федерального бюджета бюджетного кредита на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов Тюменской области – 1 793,924 млн руб.;

– остатки средств на счетах по учету средств бюджета – 6 951,919 млн руб.

Кроме того, в источниках финансирования дефицита предусмотрены (со знаком «минус») средства в 2024 году:

– погашение кредитов кредитных организаций на сумму 9 750,000 млн руб.;

– погашение бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета – 20 221,811 млн руб.;

– погашение бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов – 347,158 млн руб.;

– на государственные гарантии Тюменской области по возможным гарантийным случаям – 359,658 млн руб.;

– на бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации, – 117,400 млн руб.

Согласно требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в случае утверждения законом субъекта Российской Федерации о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации 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, а также бюджетных кредитов, предоставляемых из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта Российской Федерации, в том числе средств Резервного фонда субъекта Российской Федерации, разницы между средствами, получаемыми от возврата средств с банковских депозитов, и средствами, размещаемыми на банковских депозитах, дефицит бюджета субъекта Российской Федерации **может превысить ограничения¹¹** в пределах суммы указанных поступлений, снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта Российской Федерации, в том числе средств Резервного фонда субъекта

¹¹ 15 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Российской Федерации, в пределах положительной разницы между средствами, получаемыми от возврата средств с банковских депозитов, и средствами, размещаемыми на банковских депозитах, а также в пределах объема бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные кредиты, предоставляемые из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов.

Законопроектом предусмотрено, что в качестве источников погашения дефицита областного бюджета на 2024 год планируются в том числе остатки средств на счетах по учету средств бюджета (6 951,919 млн руб.), а также привлечение из федерального бюджета кредита на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов (1 793,924 млн руб.), в связи с чем источников для погашения дефицита областного бюджета на 2024 год достаточно, ограничения к размеру бюджетного дефицита, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не применяются.

9. Законопроектом предлагается установить верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области (далее – государственный долг):

– на 01.01.2025 – в сумме 49 199,941 млн руб. (или 20,7 % к утвержденному годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям – в сумме 4 698,329 млн руб.;

– на 01.01.2026 – в сумме 84 000,198 млн руб. (или 34,7 % к утвержденному годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям – в сумме 3 287,707 млн руб.;

– на 01.01.2027 – в сумме 118 057,046 млн руб. (или 48,7 % к утвержденному годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), в том числе верхний

предел долга по государственным гарантиям – в сумме 1 675,790 млн руб.

Таким образом, объем государственного долга Тюменской области не превышает предел, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (объем государственного долга субъекта Российской Федерации не должен превышать утвержденный общий объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Общий объем предоставления государственных гарантий Тюменской области на 2024 год составит 3 322,000 млн руб. (в Законе ТО № 77 на 2023 год предусмотрено 4 527,700 млн руб.).

Государственные гарантии Тюменской области в 2024 году планируется предоставлять на реализацию мероприятий в целях социально-экономического развития Тюменской области.

10. Законопроектом планируется предоставление бюджетных кредитов из областного бюджета на 2024–2026 годы в сумме 120,000 млн руб. ежегодно:

1) другим бюджетам бюджетной системы РФ (местным бюджетам) на 2024–2026 годы на частичное финансирование дефицита местных бюджетов – 100,000 млн руб.;

2) юридическим лицам – в сумме 20,000 млн руб. ежегодно на закупку и доставку топлива, муки и других товаров по перечню, утверждаемому нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченным сроком завоза грузов, расположенные на территории Тюменской области.

11. С учетом изложенного представленный законопроект может быть рекомендован для рассмотрения депутатами Тюменской областной Думы.