

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении
областного бюджета за 2024 год

1. Общие положения

1.1. Заключение Счетной палаты Тюменской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2024 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области», Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Тюменской области.

Заключение подготовлено с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1.2. Отчет об исполнении областного бюджета за 2024 год поступил в Счетную палату Тюменской области 31.03.2025 (вх. № 0637) от Губернатора Тюменской области¹ в форме проекта закона Тюменской области «Об исполнении областного бюджета за 2024 год» (далее – законопроект) в соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 3 статьи 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области» и частью 2 статьи 9 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области».

1.3. Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении областного бюджета за 2024 год, соответствуют перечню документов и материалов, установленному частью 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 6 статьи 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области».

¹ Исх. от 31.03.2025 № 06/2095-25

2. Итоги социально-экономического развития Тюменской области в 2024 году

По результатам рейтинга качества жизни в регионах РФ (рейтинг оценки усилий региональных органов исполнительной власти по созданию качественной среды для жизни граждан) по итогам 2024 года, проведенного Агентством стратегических инициатив (АСИ)², Тюменская область заняла **4 место** (после городов Москвы и Санкт-Петербурга и Республики Татарстан).

Наибольший объем инвестиций в 2024 году направлен в производственный сектор. Рост объема инвестиций в основной капитал составил 114,6 % к 2023 году в сопоставимых ценах.

Индекс промышленного производства за 2024 год (по предварительным данным Росстата) составил 99,3 % к уровню 2023 года (по РФ – 104,6 %).

Существенное влияние на снижение индекса промышленного производства оказала отрицательная динамика в производстве химических веществ и химических продуктов (99,2 % к уровню 2023 года).

При этом наблюдается увеличение в производстве электрического оборудования (120,3 %), текстильных изделий (114,8 %), машин и оборудования (112,0 %); автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов (109,5 %), пищевых продуктов (105,7 %), лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях (103,8 %); обработке древесины и производстве изделий из дерева (109,8 %); деятельности полиграфической и копировании носителей информации (109,5 %); ремонте и монтаже машин и оборудования (105,3 %).

За отчетный период оборот розничной торговли увеличился по отношению к уровню 2023 года на 16,6 % и составил 659,9 млрд руб. (показатель на душу населения составил 407,1 тыс. руб.).

Реализация платных услуг населению в 2024 году составила 194,4 млрд руб., или 17,7 % к 2023 году, объем платных услуг на душу населения составил 119,9 тыс. руб.

² https://asi.ru/government_officials/quality-of-life-ranking/

Индекс потребительских цен по Тюменской области за 2024 год к соответствующему периоду предыдущего года составил 107,2 %.

Информация о достижении прогнозных показателей социально-экономического развития Тюменской области по итогам 2024 года представлена в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Факт на 2023 год	Факт на 2024 год
Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году	109,2	99,3
В том числе: индекс производства в обрабатывающем секторе, в % к предыдущему году, из них:	113,8	99,6
– производство электрического оборудования	104,7	120,3
– производство текстильных изделий	74,7	114,8
– производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки	88,4	112,0
– обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения	107,6	109,8
– деятельность полиграфическая и копирование носителей информации	59,3	109,5
– производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов	94,7	109,5
– ремонт и монтаж машин и оборудования	99,0	105,3
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха, в % к предыдущему году	95,8	104,7
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов	104,2	100,8
Деятельность по ликвидации загрязнений, в % к предыдущему году		
Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство», млрд руб.	225,9	220,3
– в % к предыдущему году	96,8	92,3
Ввод в действие жилых домов, тыс. м ² общей площади жилых помещений	2 485,5	2 603,3
– в % к предыдущему году	110,7	104,7
Индекс потребительских цен и тарифов на конец года, в % к предыдущему году	102,2	107,2
Оборот розничной торговли, млрд руб.	566,1	659,9
– в % к предыдущему году	118,5	109,8
Объем платных услуг населению, млрд руб.	165,1	194,4
– в % к предыдущему году	104,4	107,3
Объем производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, млрд руб.	102,6	115,8
– в % к предыдущему году	93,5	101,6

Темп роста объема работ по виду деятельности «Строительство» составил 92,3 % (в 2023 году 96,8 %), ввод в действие квадратных метров жилых домов – 104,7 % (в 2023 году 110,7 %). Объем работ по виду деятельности «Строительство» составил 220,3 млрд руб., всего введено 2 603,3 тыс. кв. метров жилья³. В рейтинге субъектов РФ за 2024 год по вводу жилья в расчете на душу населения Тюменская область занимает 3 место (1,61 кв. м).

³ Предварительные данные Тюменьстата.

3. Анализ исполнения областного бюджета за 2024 год

3.1. Анализ изменений параметров бюджета

3.1.1. Основные характеристики областного бюджета на 2024 год утверждены Законом Тюменской области от 28.11.2023 № 85 «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакциях от 20.09.2024 № 42, от 23.10.2024 № 61) (далее – Закон № 85).

Изменение основных характеристик областного бюджета на 2024 год представлено в таблице 2.

Таблица 2

Изменение основных характеристик областного бюджета на 2024 год

млн руб.

Показатели	Характеристики областного бюджета на 2024 год (редакции Закона Тюменской области)		
	Первоначальная редакция Закона от 28.11.2023 № 85	Редакции Закона от 28.11.2023 № 85	
		20.09.2024 № 42	23.10.2024 № 61
Доходы	246 421,5	279 208,9	279 208,9
Расходы	290 063,1	342 745,0	342 745,0
Дефицит / профицит (-/+)	-43 641,6	-63 536,1	-63 536,1
Верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2025 года	49 199,9	30 910,0	30 910,0

Законом № 85 утверждены основные характеристики областного бюджета на 2024 год: доходы – 279 208,9 млн руб., расходы – 342 745,0 млн руб., дефицит областного бюджета – 63 536,1 млн руб.

3.1.1.1. Прогноз доходов областного бюджета на 2024 год увеличен по сравнению с первоначально утвержденными параметрами на **32 787,358 млн руб.** (с 246 421,530 до 279 208,888 млн руб.), или на **13,3 %** за счет:

1) увеличения прогноза поступлений по 26 видам доходов на сумму 33 448,086 млн руб., в том числе:

– налога на прибыль организаций – на 14 484,329 млн руб. (с 167 365,160 до 181 849,489 млн руб.), или на 8,7 %, с учетом динамики поступлений скорректирован в сторону увеличения;

– налога на доходы физических лиц – на 7 413,792 млн руб. (с 37 086,140 до 44 499,932 млн руб.), или на 20,0 %, с учетом динамики поступлений скорректирован в сторону увеличения;

– доходов от размещения средств бюджетов в размере 6 685,940 млн руб. (с 500,000 до 7 185,940 млн руб.), или в 14,4 раза, что обусловлено ростом доходности операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, а также отражением доходов по процентам, полученным от размещения на срочных депозитах свободных остатков денежных средств в ходе исполнения бюджета текущего года, по заключенным договорам.

2) снижения прогноза поступлений, в том числе:

– налога на имущество организаций – на 600,991 млн руб. (с 12 435,329 до 11 834,338), или на 4,8 %, что обусловлено возвратами налога отдельным налогоплательщикам в связи с уменьшением налогооблагаемой базы вследствие применения решений Верховного суда, согласно которым кустовые площадки и прилегающие к ним объекты инфраструктуры не образуют объекта налогообложения;

– доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) и др.

3.1.1.2. План расходов областного бюджета на 2024 год увеличен по сравнению с первоначально утвержденными параметрами на 52 681,865 млн руб. (или на 18,2 %) и составляет 342 745,022 тыс. руб.

Согласно сводной бюджетной росписи уточненный план по расходам областного бюджета на 2024 год (далее – СБР, уточненный план) составляет **347 803,204 млн руб.**

СБР плановые назначения в разрезе **подразделов классификации расходов скорректированы** по сравнению с предусмотренными Законом № 85 по **54 подразделам**, в том числе по 40 – в сторону увеличения на сумму **13 509,181 млн руб.** и по 14 – в сторону уменьшения на сумму **8 450,999 млн руб.**

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований (по сравнению с Законом № 85) предусмотрено по разделам классификации расходов:

– «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 1 097,621 млн руб. (с 2 485,043 до 3 582,664 млн руб.), или на 44,2 %;

– «Социальная политика» – на 8 759,785 млн руб. (с 105 969,840 до 114 729,625 млн руб.), или на 8,3 %.

3.2. Общая характеристика исполнения областного бюджета за 2024 год

Согласно показателям законопроекта утверждается отчет об исполнении областного бюджета за 2024 год по доходам в сумме **295 788,871** млн руб., по расходам в сумме **324 793,104** млн руб., с превышением расходов над доходами (дефицит областного бюджета) в сумме **29 004,233** млн руб., что **соответствует данным отчета** об исполнении бюджета (ф. 0503117), предоставленного Департаментом финансов Тюменской области (таблица 3).

Таблица 3

Общие итоги исполнения областного бюджета за 2024 год

тыс. руб.

Показатели	2024 год		
	Уточненный план на год	Исполнено	% к уточненному плану
Доходы	279 208 888	295 788 871	105,9
Расходы	347 803 204	324 793 104	93,4
Дефицит/ профицит (–/+)	-68 594 316	-29 004 233	-

3.2.1. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Доходы областного бюджета за 2024 год составили **295 788,871** млн руб., или **105,9 %** к годовому плану (таблица 4).

Таблица 4

Исполнение областного бюджета по доходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2024 год		
		План на 2024 год	Исполнено	% к плану на 2024 год
	ВСЕГО доходов, в том числе:	279 208 888	295 788 871	105,9
1	Налоговые доходы	258 915 507	273 450 597	105,6
	удельный вес, %	92,7	92,5	-

№ п/п	Показатели	2024 год		
		План на 2024 год	Исполнено	% к плану на 2024 год
2	Неналоговые доходы	9 610 158	11 665 804	121,4
	удельный вес, %	3,5	3,9	-
3	Безвозмездные поступления	10 683 223	10 672 470	99,9
	удельный вес, %	3,8	3,6	-

В структуре доходов областного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составила 96,4 %, доля безвозмездных поступлений – 3,6 %.

Анализ исполнения доходов областного бюджета за 2022–2024 годы представлен в таблице 5.

Таблица 5

Исполнение доходов областного бюджета за 2022–2024 годы

тыс. руб.

Период	Утверждено законом	Исполнено	
		Сумма	В % к закону
2022 год	224 950 726	239 421 184	106,4
2023 год	281 847 846	321 308 699	114,0
2024 год	279 208 888	295 788 871	105,9

3.2.1.1. Налоговые доходы областного бюджета за 2024 год составили 273 450,597 млн руб., или 105,6 % к годовому плану (таблица 6).

Таблица 6

Исполнение областного бюджета по налоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	2024 год			
	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Налог на прибыль организаций	181 849 489	195 621 094	107,6	71,5
Налог на доходы физических лиц	44 499 932	45 027 067	101,2	16,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	10 825 204	11 229 033	103,7	4,1
Налоги на совокупный доход	7 142 372	7 291 542	102,1	2,7
Налоги на имущество	14 170 827	13 824 160	97,6	5,1
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	105 122	131 224	124,8	0,0
Государственная пошлина	322 561	326 490	101,2	0,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	-13	-	0,0
ВСЕГО налоговых доходов	258 915 507	273 450 597	105,6	100,0

Основными бюджетообразующими налогами (93,1 % от общей суммы налоговых доходов) являются налог на прибыль организаций (71,5 %), налог на доходы физических лиц (16,5 %), налоги на имущество (5,1 %).

По сравнению с 2023 годом наибольший рост составили поступления:

- по налогу на доходы физических лиц – на 9 602,401 млн руб. (с 35 424,666 до 45 027,067 млн руб.), или на 27,1 %;
- по налогам на совокупный доход – на 1 845,767 млн руб. (с 5 445,775 до 7 291,542 млн руб.), или на 33,9 %.

Перевыполнение плановых показателей сложилось по всем видам налоговых доходов (за исключением налога на имущество организаций), в том числе:

- налог на добычу полезных ископаемых – 125,6 % (119,150 млн руб.), что обусловлено увеличением объёмов добычи полезных ископаемых;
- сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов – 117,9 % (12,074 млн руб.), что обусловлено заявительным характером платежа, связанного с изъятием объектов животного мира и водных биологических ресурсов;
- налог на игорный бизнес – 114,1 % (1,369 млн руб.), что обусловлено увеличением количества объектов налогообложения;
- транспортный налог – 111,4 % (2 601,778 млн руб.), что обусловлено увеличением количества объектов налогообложения, а также проводимые налоговыми органами мероприятия по урегулированию и взысканию задолженности за предыдущие налоговые периоды;
- налог на профессиональный доход – 108,4 % (661,741 млн руб.), что обусловлено ростом количества налогоплательщиков и налоговой базы;
- налог на прибыль организаций – 107,6 % (195 621,094 млн руб.), что обусловлено положительными результатами деятельности налогоплательщиков;
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – 103,7 % (11 229,033 млн руб.),

что обусловлено высоким поступлением акцизов по отдельным видам подакцизных товаров, связанным с увеличением объемов реализации;

– налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – 101,5 % (6 629,801 млн руб.);

– налог на доходы физических лиц – 101,2 % (45 027,067 млн руб.);

– государственная пошлина – 101,2 % (326,490 млн руб.).

Налога на имущество организаций в 2024 году поступило 11 221,013 млн руб., или 94,8 % к годовому плану. Процент исполнения обусловлен зачетом (возвратом) переплаты отдельными налогоплательщиками.

Региональные налоги (на имущество организаций, транспортный, на игорный бизнес) поступили в сумме 13 824,160 млн руб. (исполнение составило 97,6 %). По сравнению с 2023 годом объем региональных налогов уменьшился на 543,971 млн руб., или на 3,8 %. Удельный вес поступлений региональных налогов в общей сумме налоговых доходов к уровню 2023 года увеличился (с 4,8 до 5,1 %).

3.2.1.2. Неналоговых доходов за 2024 год поступило **11 665,804 млн руб.**, или **121,4 %** к годовому плану (таблица 7).

Таблица 7

Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	2024 год			
	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7 374 152	8 868 793	120,3	76,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	266 222	329 663	123,8	2,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	601 917	627 774	104,3	5,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	250 559	272 386	108,7	2,4
Административные платежи и сборы	93	96	103,2	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 117 215	1 554 364	139,1	13,3
Прочие неналоговые доходы	0	12 728	-	0,1
ВСЕГО неналоговых доходов	9 610 158	11 665 804	121,4	100,0

Поступление неналоговых доходов увеличилось по сравнению с 2023 годом на 1 803,740 млн руб. (или на 18,3 %), в основном в связи с увеличением доходов

от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 1 366,360 млн руб. (с 7 502,433 до 8 868,793 млн руб.), или на 18,2 %.

При этом по всем видам неналоговых доходов перевыполнены плановые показатели (например, на 139,1 % от плана поступили «доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба»).

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (76,0 %), штрафы, санкции, возмещение ущерба (13,3 %).

3.2.1.3. Безвозмездные поступления в областной бюджет за 2024 год составили **10 672,470 млн руб.**, или **99,9 %** к годовому плану (таблица 8).

Таблица 8
тыс руб.

Наименование	Утверждено на 2024 год	Исполнение за 2024 год	% исполнения	Удельный вес, %
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	10 683 223	10 672 470	99,9	100,0
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	202 045	202 045	100,0	1,9
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	4 047 804	3 894 145	96,2	36,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 834 676	3 066 516	108,2	28,7
Иные межбюджетные трансферты	1 839 864	1 820 573	99,0	17,1
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	508 610	375 447	73,8	3,5
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	43 633	52 154	119,5	0,5
Прочие безвозмездные поступления	20 000	20 000	100,0	0,2
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 226 855	1 310 482	106,8	12,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-40 264	-68 892	171,1	-0,7

В течение 2024 года прогнозные показатели по объему безвозмездных поступлений увеличились на 2 426,469 млн руб. (с 8 256,754 до 10 683,223 млн руб.), или на 29,4 %.

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за 2024 год поступили в объеме 202,045 млн руб. (100,0 % от плана) за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) за 2024 год поступили в объеме 3 894,145 млн руб. (96,2 % от плана), из них наибольший удельный вес приходится на субсидии:

– на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений – 32,6 % (1 269,093 млн руб.);

– на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 10,8 % (418,769 млн руб.);

– на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации – 8,7 % (339,391 млн руб.);

– на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения – 6,3 % (247,001 млн руб.).

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за 2024 год поступили в объеме 3 066,516 млн руб. (108,2 % от плана), из них наибольший удельный вес приходится на субвенции:

– на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 34,2 % (1 048,350 млн руб.);

– на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – 26,7 % (819,521 млн руб.);

– на осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров – 6,6 % (202,917 млн руб.).

Иные межбюджетные трансферты за 2024 год поступили в объеме 1 820,573 млн руб. (99,0 % от плана), из них наибольший удельный вес приходится на иные межбюджетные трансферты:

– передаваемые на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных

образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – 71,6 % (1 303,773 млн руб.);

– на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – 11,0 % (201,072 млн руб.);

– 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 – 7,6 % (138,590 млн руб.).

Доходы областного бюджета **от возврата** муниципальными образованиями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили 1 310,482 млн руб. (106,8 % от годового плана). Основной объем доходов от возврата остатков субсидий из бюджетов муниципальных образований – 803,805 млн руб. (61,3 % от общего объема указанного вида доходов).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из областного бюджета составил (минус) 68,892 млн руб. (171,1 % от годового плана), из них наибольший объем приходится на следующих главных администраторов доходов бюджета: Департамент образования и науки Тюменской области (16,877 млн руб., или 24,5 %), Департамент здравоохранения Тюменской области (5,369 млн руб., или 7,8 %).

3.2.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Расходы областного бюджета за 2024 год составили **324 793,104 млн руб.**, или **93,4 %** к уточненному плану на год⁴ (таблица 10) и **94,8 %** к утвержденному годовому плану.

Поквартальный анализ исполнения расходов областного бюджета Тюменской области за 2022–2024 годы представлен в таблице 9.

Таблица 9

Поквартальный анализ исполнения расходов областного бюджета за 2022–2024 годы

тыс. руб.

Период	Исполнено, в том числе:			
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
2022 год	45 805 084	82 621 774	77 837 745	87 659 391
<i>в % к исполнению за год</i>	15,6	28,1	26,5	29,8
2023 год	43 794 858	70 223 672	65 469 642	117 129 392
<i>в % к исполнению за год</i>	14,7	23,7	22,1	39,5
2024 год	55 828 574	88 221 217	83 407 475	97 335 838
<i>в % к исполнению за год</i>	17,2	27,1	25,7	30,0

Наибольший объем расходов в году приходится на IV квартал (за 2023 год – 39,5 %). В 2024 году по 9 из 14 разделов расходов областного бюджета наибольшие суммы приходятся на IV квартал, в том числе по разделам:

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 21 595,359 млн руб. (39,1 %);
- «Национальная экономика» – 19 826,232 млн руб. (41,6 %);
- «Образование» – 14 462,670 млн руб. (28,1 %);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 4 793,660 млн руб. (45,9 %);
- «Общегосударственные вопросы» – 2 013,642 млн руб. (32,2 %);
- «Физическая культура и спорт» – 1 270,867 млн руб. (27,7 %);
- «Охрана окружающей среды» – 280,430 млн руб. (42,1 %);
- «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – 229,032 млн руб. (100,0 %);
- «Национальная оборона» – 14,104 млн руб. (25,1 %).

⁴ Сводной бюджетной росписи с изменениями.

Информация об исполнении областного бюджета за 2023–2024 годы по разделам классификации расходов бюджета приведена в таблице 10.

Таблица 10

Исполнение областного бюджета по разделам

тыс. руб.

Наименование разделов	2023 год		2024 год			
	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре расходов, %
ВСЕГО расходов, из них:	296 617 564	95,3	347 803 204	324 793 104	93,4	100,0
Национальная оборона	53 571	100,0	56 187	56 187	100,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 075 126	94,8	3 582 664	3 299 243	92,1	1,0
Национальная экономика	49 379 412	89,0	57 005 701	47 675 686	83,6	14,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	5 420 925	79,0	11 535 315	10 436 561	90,5	3,2
Охрана окружающей среды	1 833 973	83,6	865 135	666 234	77,0	0,2
Образование	46 349 969	97,3	54 285 455	51 410 886	94,7	15,8
Культура, кинематография	3 457 796	92,3	5 299 175	4 921 642	92,9	1,5
Здравоохранение	29 036 648	94,2	26 141 796	24 627 104	94,2	7,6
Социальная политика	94 641 057	98,9	114 729 625	113 691 172	99,1	35,0
Физическая культура и спорт	4 287 588	94,4	4 797 485	4 581 645	95,5	1,4
Средства массовой информации	1 634 891	100,0	1 733 747	1 733 664	100,0	0,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	185 515	98,4	1 236 737	229 032	18,5	0,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	50 956 891	99,0	57 472 545	55 219 907	96,1	17,0

Наибольший удельный вес в 2024 году составили расходы по разделам «Социальная политика» – 35,0 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 17,0 % и «Образование» – 15,8 %.

Расходы областного бюджета исполнены на 93,4 % к уточненному плану, из них по 7 разделам уровень исполнения ниже данного показателя, по 7 разделам – выше.

Бюджетные назначения на 2024 год предусмотрены 39 главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС), из них наибольшие суммы расходов приходятся на ГРБС:

– Департамент социального развития Тюменской области – 25,0 % (81 206,641 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 17,9 % (58 229,230 млн руб.);

– Департамент финансов Тюменской области – 17,3 % (56 104,158 млн руб.);

– Департамент образования и науки Тюменской области – 13,3 % (43 113,507 млн руб.).

Межбюджетные трансферты в местные бюджеты отражены по соответствующим разделам исходя из функциональной принадлежности.

В отчетном периоде в местные бюджеты переданы межбюджетные трансферты в сумме **103 724,287 млн руб.**, в том числе:

– дотации, передаваемые в бюджеты муниципальных районов и городских округов, – 54 982,998 млн руб.;

– субсидии и иные межбюджетные трансферты на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по вопросам местного значения – 19 299,076 млн руб.;

– субвенции, передаваемые в местные бюджеты на выполнение государственных полномочий, – 29 442,213 млн руб.

По данным анализа исполнения расходов областного бюджета за 2024 год по отдельным разделам классификации расходов установлено следующее.

3.2.2.1. Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме **3 299,243 млн руб.**, или **92,1 %** к сводной бюджетной росписи и **107,3 %** к фактическому исполнению расходов за 2023 год (3 075,126 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,0 %** (в 2023 году составлял также 1,0 %).

В структуре раздела наибольшую долю составляют расходы по подразделам «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» – 79,6 % (2 627,108 млн руб., или 91,5 % к сводной бюджетной росписи) и «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 19,6 % (647,617 млн руб., или 94,3 % к сводной бюджетной росписи).

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

- Департамент гражданской защиты и пожарной безопасности Тюменской области – 73,6 % (2 427,625 млн руб.);
- Департамент информатизации Тюменской области – 10,1 % (333,935 млн руб.);
- Главное управление строительства Тюменской области – 8,7 % (287,161 млн руб.).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде составила **99,4 %** (3 280,838 млн руб.).

Наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы Тюменской области (далее – государственная программа, программа) «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, гражданская оборона» (2 508,748 млн руб.), в том числе на реализацию комплексов процессных мероприятий «Обеспечение эффективного предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, их последствий, реализация мероприятий гражданской обороны» (1 153,985 млн руб.), «Организация деятельности аварийно-спасательных служб и аварийно-спасательных формирований и обеспечение пожарной безопасности» (1 145,188 млн руб.).

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

3.2.2.2. Расходы по разделу «Национальная экономика» за 2024 год исполнены в сумме **47 675,686 млн руб.**, или **83,6 %** к сводной бюджетной росписи и **96,6 %** к фактическому исполнению расходов за 2023 год (49 379,412 млн руб.) (таблица 11).

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

тыс. руб.

Наименование подразделов	Справочно: за 2023 год		2024 год			
	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к уточненному плану, %	Удельный вес в структуре раздела расходов, %
Общеэкономические вопросы	642 413	91,7	737 717	676 797	91,7	1,4
Топливо-энергетический комплекс	41 964	97,1	65 022	63 369	97,5	0,1
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	1 712	93,3	1 709	1 472	86,1	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	5 647 355	95,5	4 993 773	4 537 724	90,9	9,5
Водное хозяйство	297 609	76,7	314 727	219 659	69,8	0,5
Лесное хозяйство	2 266 722	92,4	2 654 954	2 635 619	99,3	5,5
Транспорт	3 958 618	91,3	5 828 212	4 514 038	77,5	9,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	29 873 773	86,2	35 388 921	28 545 040	80,7	59,9
Связь и информатика	2 648 364	99,1	2 931 487	2 885 611	98,4	6,1
Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	1 100	100,0	0	0	-	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	3 999 782	92,8	4 089 179	3 596 357	87,9	7,5
ВСЕГО расходов	49 379 412	89,0	57 005 701	47 675 686	83,6	100,0

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **14,7 %** (в 2023 году – 16,7 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 59,9 %, «Сельское хозяйство и рыболовство» и «Транспорт» – по 9,5 %.

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

– Главное управление строительства Тюменской области – 68,7 % (32 735,692 млн руб.);

– Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области – 7,7 % (3 672,329 млн руб.);

– Департамент лесного комплекса Тюменской области – 5,5 % (2 635,619 млн руб.);

– Департамент имущественных отношений Тюменской области – 4,2 % (2 003,092 млн руб.).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **96,3 %** (45 905,909 млн руб.).

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

– «Региональная и местная дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги», по которому исполнены расходы на сумму 5 837,987 млн руб. (99,6 % от уточненного плана), что составляет 12,2 % от расходов по разделу;

– «Сохранение лесов» в рамках реализации национального проекта «Экология», по которому исполнены расходы на сумму 215,000 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,5 % от расходов по разделу;

– «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» в рамках реализации национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», по которому исполнены расходы на сумму 138,945 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,3 % от расходов по разделу.

Расходы по подразделу **«Сельское хозяйство и рыболовство»** исполнены в сумме **4 537,724 млн руб.**, или **90,9 %** к сводной бюджетной росписи и **80,4 %** к фактическому исполнению расходов за 2023 год (5 647,355 млн руб.).

В структуре подраздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса» (80,9 %). На финансирование мероприятий данной программы в отчетном периоде направлено 3 669,352 млн руб. (89,2 % от уточненного годового плана), из них предоставлены субсидии на выполнение задач в целях развития животноводства – 1 177,719 млн руб. и организации эффективной системы ведения растениеводства – 1 734,870 млн руб., осуществлены иные расходы.

Кроме того, на реализацию регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» (национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы») направлено 62,282 млн руб.

Средства по разделу также направлены на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие ветеринарной службы» на сумму 790,555 млн руб. (98,7 % от уточненного годового плана), из них на реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение оказания государственных услуг в области ветеринарии» (631,618 млн руб.), комплекса процессных мероприятий «Обеспечение исполнения переданных государственных полномочий» (83,470 млн руб.), комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности Управления ветеринарии Тюменской области» (63,735 млн руб.), регионального проекта «Развитие инфраструктуры ветеринарной службы» (11,732 млн руб.).

Расходы по подразделу **«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** исполнены в сумме **28 545,040 млн руб.**, или **80,7 %** к сводной бюджетной росписи и **95,6 %** к фактическому исполнению расходов за 2023 год (29 873,773 млн руб.).

Расходы областного бюджета по данному подразделу осуществлялись в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие транспортной инфраструктуры» (из областного бюджета направлено 14 535,903 млн руб., из них средства дорожного фонда составили 10 348,079 млн руб.) и «Сотрудничество» (14 009,136 млн руб.).

В рамках программы «Развитие транспортной инфраструктуры» наибольший объем средств направлен на комплекс процессных мероприятий «Обеспечение надежности и безопасности функционирования транспортной инфраструктуры, поддержание ее нормативного состояния» – 5 659,676 млн руб.

В рамках данной государственной программы реализуется 2 региональных проекта: «Региональная и местная дорожная сеть» (национальный проект «Безопасные качественные дороги») (5 837,987 млн руб.) и «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» (национальный проект «Безопасные качественные дороги») (69,911 млн руб.).

3.2.2.3. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы областного бюджета исполнены в объеме **10 436,561 млн руб.**, или **90,5 %** к сводной бюджетной росписи и **192,5 %** к фактическому исполнению расходов за 2023 год (5 420,925 млн руб.).

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре расходов областного бюджета составил **3,2 %** (в 2023 году – 1,8 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» – 37,2 % (3 886,434 млн руб., или 92,4 % к сводной бюджетной росписи и 174,2 % к фактическому исполнению расходов за 2023 год (2 231,025 млн руб.)).

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

– Главное управление строительства Тюменской области – 48,2 % (5 029,298 млн руб.);

– Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области – 47,7 % (4 978,032 млн руб.).

Программная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре раздела в отчетном периоде составила **88,8 %** (9 264,223 млн руб.).

Наибольшие объемы финансирования в отчетном периоде осуществлялись в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (3 209,706 млн руб.) и «Развитие жилищного строительства» (3 748,564 млн руб.).

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 4 региональных проекта на сумму 2 493,721 млн руб. (23,9 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Жилье» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации на сумму 1 361,924 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 13,0 % от расходов по разделу;

– «Формирование комфортной городской среды» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на сумму 554,616 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 5,3 % от расходов по разделу;

– «Чистая вода» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на сумму 547,657 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 5,2 % от расходов по разделу;

– «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», по которому исполнены расходы на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья г. Тюмени в сумме 29,524 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,3 % от расходов по разделу.

Кроме того, в рамках государственной программы «Развитие жилищного строительства» средства направлены на комплекс процессных мероприятий «Реализация полномочий по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем» – 2 357,116 млн руб.

3.2.2.4. Расходы по разделу «Образование» исполнены в сумме 51 410,886 млн руб., или 94,7 % к сводной бюджетной росписи и 110,9 % к фактическому исполнению расходов за 2023 год (46 349,969 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **15,8 %** (в 2023 году – 15,6 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Общее образование» – 56,6 % (29 075,311 млн руб., или 93,3 % к сводной бюджетной росписи), «Среднее профессиональное образование» – 19,0 % (9 747,519 млн руб., или 98,0 % к сводной бюджетной росписи).

Расходы по всем подразделам раздела «Образование» исполнены на уровне **от 86,5 до 100,0 %** к сводной бюджетной росписи.

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

– Департамент образования и науки Тюменской области – 81,2 % (41 727,480 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 13,9 % (7 151,174 млн руб.).

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила **98,6 %** (50 678,776 млн руб.).

Наибольший объем финансирования по данному разделу осуществлялся в рамках государственной программы «Развитие образования и науки» (43 297,417 млн руб., или 84,2 % от общего объема расходов по разделу).

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие образования и науки» средства направлены на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства – 6 542,780 млн руб., в том числе:

– выполнение подрядных работ по строительству детских садов в г. Тюмени в мкр. Мелиораторов и ЖК «Легенда парк»;

– выполнение работ по разработке проектной документации по объекту «Строительство детского сада в районе ЖК «Ново-Комарово» Тюменского района», проведение государственной экспертизы проектной документации и историко-культурной экспертизы по пяти детским садам (в Нижнем посаде г. Тобольска, с. Малая Зоркальцева Тобольского района, ЖК «Корней», ЖК «Звездный городок» и в районе Плеханово г. Тюмени);

– выполнение подрядных работ по строительству 18-ти школ в Вагайском, Уватском, Нижнетавдинском, Тюменском, Ярковском, Тобольском районах, г. Тюмени;

– разработку проектной документации, проведение государственной экспертизы проектной документации, выполнение работ по тех. присоединению к инженерным сетям, проведение историко-культурной экспертизы в целях строительства 14-ти школ в Тобольском, Абатском, Омутинском, Уватском, Ишимском, Вагайском районах, г. Ялуторовске, г. Тюмени.

В отчетном периоде введены в эксплуатацию детский сад в мкр. Мелиораторов г. Тюмени, 4 школы в д. Овсянникова Тобольского района, с. Большой Карагай, с. Казанское Вагайского района и в мкр. Мелиораторов г. Тюмени.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 7 региональных проектов, расходы по которым составили 1 225,080 млн руб. (2,4 % от расходов по разделу), из них наибольшая доля приходится на региональный проект «Создание сети современных кампусов» в рамках реализации национального проекта «Наука и университеты» (расходы на сумму 701,775 млн руб. или 1,4 % от расходов по разделу).

3.2.2.5. По разделу «Культура, кинематография» финансирование составило 4 921,642 млн руб., или 92,9 % к сводной бюджетной росписи и 142,3 % к фактическому исполнению расходов за 2023 год (3 457,796 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,5 %** (в 2023 году – 1,2 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Культура» – 91,5 % (4 505,277 млн руб., или 92,3 % к сводной бюджетной росписи).

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

- Департамент культуры Тюменской области – 68,1 % (3 351,785 млн руб.);
- Главное управление строительства Тюменской области – 24,0 % (1 182,839 млн руб.);
- Комитет по делам национальностей Тюменской области – 7,1 % (347,997 млн руб.).

Программная часть расходов на культуру в структуре раздела в отчетном периоде составила **81,2 %** (3 996,363 млн руб.).

При этом наибольшая часть расходов в сфере культуры осуществлялась в рамках государственной программы «Развитие культуры» (3 548,295 млн руб.), в том числе на комплекс процессного мероприятия «Создание условий для развития

библиотечного, музейного дела, искусства и творчества» (2 354,686 млн руб.), на региональный проект «Развитие инфраструктуры в сфере культуры» (879,886 млн руб.).

По данному разделу в сфере культуры реализуется 3 региональных проекта на сумму 72,613 млн руб. (1,5 % от расходов по разделу). Наибольший объем средств направлен на реализацию регионального проекта «Культурная среда» в рамках реализации национального проекта «Культура» (52,291 млн руб.).

3.2.2.6. По разделу «Здравоохранение» расходы составили **24 627,104 млн руб.**, или **94,2 %** к сводной бюджетной росписи и **84,8 %** к фактическому исполнению расходов за 2023 год (29 036,648 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **7,6 %** (в 2023 году – 9,8 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Стационарная медицинская помощь» – 38,5 % (9 480,123 млн руб., или 96,4 % к сводной бюджетной росписи), «Амбулаторная помощь» – 35,8 % (8 819,015 млн руб., или 96,7 % к сводной бюджетной росписи) и «Другие вопросы в области здравоохранения» – 19,7 % (4 848,403 млн руб., или 85,2 % к сводной бюджетной росписи).

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

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 94,0 % (23 139,822 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 6,0 % (1 485,293 млн руб.);

– Департамент социального развития Тюменской области – 0,01 % (1,989 млн руб.).

Программная часть расходов на здравоохранение в структуре раздела в отчетном периоде составила **97,3 %** (23 969,032 млн руб.).

Расходы по данному разделу осуществлялись в основном в рамках реализации государственной программы «Развитие здравоохранения» (23 107,834 млн руб.).

В рамках реализации программных мероприятий в отчетном периоде осуществлены расходы на комплексы процессных мероприятий:

- 1) «Обеспечение функционирования отрасли» – 17 818,003 млн руб.;
- 2) «Организация оказания медицинской помощи, мероприятий по профилактике и формированию здорового образа жизни» – 2 753,933 млн руб.;
- 3) на другие мероприятия.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 5 региональных проектов, входящих в состав национальных проектов, на сумму 1 255,582 млн руб. (5,1 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Модернизация первичного звена здравоохранения» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 926,544 млн руб. (99,8 % от уточненного плана), что составляет 3,8 % от расходов по разделу;

– «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 182,649 млн руб. (99,98 % от уточненного плана), что составляет 0,7 % от расходов по разделу.

3.2.2.7. По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в размере 113 691,172 млн руб., или 99,1 % к сводной бюджетной росписи и 120,1 % к фактическому исполнению расходов за 2023 год (94 641,057 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **35,0 %** (в 2023 году – 31,9 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Социальное обеспечение населения» – 58,7 % (66 781,107 млн руб., или 98,8 % к сводной бюджетной росписи) и «Охрана семьи и детства» – 35,1 % (39 927,137 млн руб., или 99,5 % к сводной бюджетной росписи).

Расходы по всем подразделам раздела «Социальная политика» исполнены на уровне **от 97,5 до 100,0 %** к сводной бюджетной росписи.

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

– Департамент социального развития Тюменской области – 70,4 %
(79 996,821 млн руб.);

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 13,7 %
(15 569,723 млн руб.);

– Главное управление строительства Тюменской области – 8,0 %
(9 058,598 млн руб.);

– Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области –
6,5 % (7 400,358 млн руб.).

Программная часть расходов на социальную политику в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,5 %** (113 082,151 млн руб.).

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

– «Сотрудничество» – 46 978,796 млн руб.;

– «Развитие отрасли «Социальная политика» – 38 174,720 млн руб.;

– «Развитие здравоохранения» – 15 569,588 млн руб.

По данному разделу в рамках государственных программ реализуется 3 региональных проекта на сумму 2 134,942 млн руб. (1,9 % от расходов по разделу), в том числе:

– «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках реализации национального проекта «Демография», по которому исполнены расходы на сумму 1 794,099 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 1,6 % от расходов по разделу;

– «Старшее поколение» в рамках реализации национального проекта «Демография», по которому исполнены расходы на сумму 177,469 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,2 % от расходов по разделу;

– «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», по которому исполнены расходы на сумму 163,374 млн руб. (100,0 % от уточненного плана), что составляет 0,1 % от расходов по разделу.

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

- комплекса процессных мероприятий «Реализация государственной политики в сфере социальной поддержки граждан» (35 275,038 млн руб.);
- на выплату регионального материнского (семейного) капитала при рождении или усыновлении первого ребенка – 803,700 млн руб.; – на ежемесячную денежную выплату на третьего ребенка и последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 523,056 млн руб.; на региональный материнский (семейный) капитал при рождении или усыновлении третьего ребенка и последующих детей – 464,643 млн руб. – в рамках реализации регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» национального проекта «Демография».

В рамках реализации государственной программы «Развитие здравоохранения» средства направлены в том числе на комплексы процессных мероприятий «Обеспечение функционирования отрасли» (10 414,383 млн руб.) и «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» (4 961,110 млн руб.).

3.2.2.8. По разделу «Физическая культура и спорт» расходы составили 4 581,645 млн руб., или 95,5 % к сводной бюджетной росписи и 106,9 % к фактическому исполнению расходов за 2023 год (4 287,588 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,4 %** (в 2023 году – также 1,4 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Спорт высших достижений» – 56,4 % (2 582,516 млн руб., или 99,8 % к сводной бюджетной росписи) и «Массовый спорт» – 40,3 % (1 844,714 млн руб., или 90,8 % к сводной бюджетной росписи).

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

- Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области – 81,6 % (3 738,562 млн руб.);
- Главное управление строительства Тюменской области – 18,3 % (838,990 млн руб.);

– Департамент социального развития Тюменской области – 0,1 % (4,092 млн руб.).

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила **93,7 %** (4 294,863 млн руб.).

Все расходы по данному разделу осуществлялись в рамках реализации государственной программы «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования».

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования» средства направлены на комплекс процессных мероприятий «Создание условий для всех категорий и групп населения для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, подготовка спортивного резерва и развитие спорта высших достижений» – в размере 3 460,650 млн руб.

Указанные средства направлены на приобретение спортивного оборудования, инвентаря и экипировки для ГАУ ТО «Областная спортивная школа олимпийского резерва по лыжным гонкам и биатлону Л.Н. Носковой», ГАУ ТО «Центр подготовки спортивного резерва и студенческих сборных команд», на создание условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом, популяризацию массового спорта, подготовку спортивного резерва и спорта высших достижений и приобщение различных слоев общества к регулярным занятиям физической культурой и спортом.

3.2.2.9. По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы в 2024 году исполнены в сумме **55 219,907 млн руб.**, или **96,1 %** к сводной бюджетной росписи и **108,4 %** к фактическому исполнению расходов за 2023 год (50 956,891 млн руб.).

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

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета в отчетном периоде составил **17,0 %** (в 2023 году – 17,2 %).

Расходы по подразделу **«Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** составили **11 746,333 млн руб.**, или **93,3 %** к сводной бюджетной росписи.

Расходы по подразделу **«Иные дотации»** составили **43 236,665 млн руб.**, или **96,9 %** к сводной бюджетной росписи.

Расходы по подразделу **«Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** исполнены в сумме **236,909 млн руб.**, или **96,4 %** к сводной бюджетной росписи.

Средства направлены на предоставление местным бюджетам в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) – 11 746,333 млн руб.; иных дотаций на финансирование дефицита местных бюджетов – 42 777,069 млн руб.; межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий, связанных с достижением показателей деятельности органов исполнительной власти Тюменской области – 101,022 млн руб.; 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) – 459,596 млн руб., субвенций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 10,254 млн руб.; субсидий на мероприятия, направленные на реализацию инициативных проектов – 70,633 млн руб., иные межбюджетные трансферты на предоставление грантов бюджетам муниципальных образований в целях стимулирования муниципальных образований за достижение показателей эффективности деятельности органов местного самоуправления – 55,000 млн руб.

3.2.2.10. Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за 2024 год по видам расходов в соответствии с классификацией расходов составили:

– межбюджетные трансферты – 57,2 %, или 185 733,659 млн руб.;

– предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 15,6 %, или 50 678,373 млн руб.

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

– на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 99,4 %;

– социальное обеспечение и иные выплаты населению – 99,2 %.

3.2.2.12. В 2024 году по сравнению с 2023 годом наибольшее увеличение расходов произошло по следующим видам расходов:

– межбюджетные трансферты – на 20 927,081 млн руб. (с 164 806,578 млн руб. до 185 733,659 млн руб.), или на 12,7 %;

– социальное обеспечение и иные выплаты населению – на 6 371,532 млн руб. (с 28 688,813 млн руб. до 35 060,345 млн руб.), или на 22,2 %.

Наибольшее снижение расходов произошло по виду расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – на 2 579,024 млн руб. (с 19 951,522 млн руб. до 17 372,498 млн руб.), или на 12,9 %.

3.2.3. Анализ реализации государственных программ

В 2024 году осуществлялась реализация 30 государственных программ (в 2023 году – 30 программ).

Расходы на **государственные программы** исполнены за 2024 год в сумме **257 762,404 млн руб.**, или **94,8 %** к уточненному плану и **110,6 %** к фактическому исполнению за 2023 год (233 104,227 млн руб.).

Удельный вес расходов на реализацию программ в структуре расходов областного бюджета составляет **79,4 %**, что на 0,8 % больше, чем в 2023 году (78,6 %).

В 2024 году расходы в рамках государственных программ осуществлялись 31 главным распорядителем бюджетных средств, отдельные из которых являлись распорядителями средств по нескольким программам:

– Главное управление строительства Тюменской области – 15 программ;

- Департамент социального развития Тюменской области – 10 программ;
- Департамент по общественным связям, коммуникациям и молодежной политике Тюменской области – 5 программ;
- Департамент жилищно-коммунального хозяйства Тюменской области – 5 программ;
- Департамент информатизации Тюменской области – 5 программ;
- Департамент инвестиционной политики и государственной поддержки предпринимательства Тюменской области – 5 программ.

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

- «Сотрудничество» – 27,1 %, или 69 760,590 млн руб.;
- «Развитие образования и науки» – 17,3 %, или 44 672,174 млн руб.;
- «Развитие отрасли «Социальная политика» – 15,2 %, или 39 147,403 млн руб.;
- «Развитие здравоохранения» – 15,0 %, или 38 696,871 млн руб.

Расходы по **11** государственным программам исполнены на уровне **99–100 %** к уточненному плану, в том числе:

- «Антинаркотическая программа» – 100,0 %;
- «Развитие гражданского общества, общественные связи и молодежная политика» – 100,0 %;
- «Реализация государственной национальной политики» – 100,0 %;
- «Развитие беспилотных авиационных систем» – 100,0 %;
- «Развитие промышленности и инвестиционной деятельности» – 99,7 %;
- «Развитие потребительского рынка и защиты прав потребителей» – 99,7 %;
- «Повышение конкурентоспособности экономики» – 99,6 %;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства и научно-инновационной сферы» – 99,5 %;
- «Развитие отрасли «Социальная политика» – 99,4 %;
- «Развитие культуры» – 99,3 %;
- «Развитие лесного комплекса» – 99,3 %.

Расходы по **14** программам исполнены на уровне от **90,0 до 98,9 %** (в том числе 7 программ на уровне свыше 95 %), по **5** программам – на уровне **ниже 90,0 %**.

В 2024 году увеличился объем расходов относительно уровня 2023 года по **21** программе, в том числе:

- «Развитие здравоохранения» – на 5 042,817 млн руб. (с 33 654,054 млн руб. до 38 696,871 млн руб., или на 15,0 %);
- «Развитие отрасли «Социальная политика» – на 7 536,262 млн руб. (с 31 611,141 млн руб. до 39 147,403 млн руб., или на 23,8 %);
- «Развитие образования и науки» – на 3 572,077 млн руб. (с 41 100,097 млн руб. до 44 672,174 млн руб., или на 8,7 %);
- и другим.

Законом № 85 в 2024 году предусмотрено финансирование государственной программы «Развитие беспилотных авиационных систем» в объеме 10,000 млн руб., расходы исполнены на 10,000 млн руб.

По 8 программам объем расходов в 2024 году сократился.

Расходы на непрограммные мероприятия исполнены за 2024 год в сумме 67 030,700 млн руб., или 88,4 % к уточненному плану (75 818,959 млн руб.) и 105,5 % к фактическому исполнению за 2023 год (63 513,337 млн руб.).

3.2.4. Анализ реализации региональных проектов

В Тюменской области в рамках 14 государственных программ финансирование осуществлялось по 35 региональным проектам.

Расходы на реализацию **региональных проектов** за 2024 год исполнены в сумме **13 731,046 млн руб.**, или **99,8 %** к уточненному плану и **93,5 %** к фактическому исполнению за 2023 год (14 682,438 млн руб.).

Удельный вес расходов на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в структуре расходов областного бюджета составляет **4,2 %** (в 2023 году – 5,0 %).

Финансирование региональной составляющей национальных проектов представлено в таблице 12.

Таблица 12

Наименование национального проекта	2023 год		2024 год			
	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Уточненный план, тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану, %	Доля в общем объеме расходов на нацпроекты, %
Человеческий капитал	6 628 598	100,0	4 768 964	4 766 689	99,5	34,7
Здравоохранение	1 441 947	100,0	1 506 950	1 504 677	99,8	11,0
Образование	1 703 536	100,0	463 986	463 986	100,0	3,3
Культура	202 063	100,0	110 112	110 112	100,0	0,8
Демография	3 281 052	100,0	1 986 141	1 986 139	100,0	14,5
Наука и университеты	0	-	701 775	701 775	100,0	5,1
Комфортная среда для жизни	7 540 128	99,9	8 642 884	8 617 018	99,7	62,8
Экология	1 615 718	99,6	214 999	214 999	100,0	1,6
Безопасные качественные дороги	4 013 951	100,0	5 934 163	5 908 298	99,6	43,0
Жилье и городская среда	1 910 459	100,0	2 493 722	2 493 721	100,0	18,2
Экономический рост	513 712	100,0	349 589	347 339	99,4	2,5
Производительность труда	8 191	-	8 548	8 548	100,0	0,1
Цифровая экономика Российской Федерации	124 668	100,0	151 526	151 526	100,0	1,1
Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	380 853	100,0	185 015	185 015	100,0	1,3
Международная кооперация и экспорт	0	-	0	0	-	0,0
Беспилотные авиационные системы	0	-	4 500	2 250	-	0,0
ВСЕГО	14 682 438	100,0	13 761 437	13 731 046	99,8	100,0

В структуре расходов наибольшая доля приходится на национальный проект по направлению «Комфортная среда для жизни» (62,8 %, или 8 617,018 млн руб.). Таким образом, расходы бюджетных средств в рамках реализации региональных проектов имеют социальную направленность.

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

– «Региональная и местная дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» – 42,5 %, или 5 837,987 млн руб.;

– «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках реализации национального проекта «Демография» – 13,1 %, или 1 794,099 млн руб.

В 2024 году увеличился объем расходов относительно уровня 2023 года по 12 региональным проектам в рамках национальных проектов, в том числе:

– «Региональная и местная дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» – на 1 935,260 млн руб. (с 3 902,727 млн руб. до 5 837,987 млн руб., или на 49,6 %);

– «Жилье» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» – на 1 033,756 млн руб. (с 328,168 млн руб. до 1 361,924 млн руб., или в 4,2 раза).

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

Статьей 1 Закона № 85 с учетом изменений установлен верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области (далее – государственный долг) на 01.01.2025 в объеме **30 910,034 млн руб.**, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям Тюменской области определен в сумме 1 767,206 млн руб.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета за 2024 год, объем государственного долга по состоянию на 01.01.2025 составил **9 001,347 млн руб.** (или 29,1 % от установленного верхнего предела), в том числе по государственным гарантиям Тюменской области – 578,519 млн руб., или 32,7 % от установленного верхнего предела.

Объем государственного долга на 01.01.2025 не превышает предел, установленный пунктом 4 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

За отчетный период государственный долг увеличился на **572,944 млн руб.** (с 8 428,403 млн руб. до 9 001,347 млн руб.), или на 6,8 %.

Общий объем обязательств, обеспеченных государственными гарантиями Тюменской области (578,519 млн руб.), – обязательства по ранее предоставленной государственной гарантии Тюменской области АО «ТОДЭП» в рамках реализации проекта строительства объектов инфраструктуры в жилом комплексе в створе улиц Московский тракт и Окружная дорога в г. Тюмени.

Общий объем обязательств Тюменской области по государственным гарантиям в 2024 году по состоянию на 01.01.2025 снизился на **515,038 млн руб.** (с 1 093,557 млн руб. до 578,519 млн руб.), или на 47,1 %.

Объем государственного долга по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2025 составил 8 422,828 млн руб.

Расходы на обслуживание государственного долга составили 229,032 млн руб. (18,5 % от годового плана), экономия обусловлена отсутствием потребности

в привлечении кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета и кредитов кредитных организаций.

3.2.6. Анализ предоставления и возврата в 2024 году бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета

Статьей 7 Закона № 85 предусмотрено предоставление в 2024 году бюджетных кредитов из областного бюджета на сумму 120,0 млн руб. (муниципальным образованиям в сумме 100,0 млн руб. и юридическим лицам в сумме 20,0 млн руб.).

Предоставление бюджетных кредитов в течение 2024 года не производилось в связи с отсутствием заявок на предоставление бюджетных кредитов.

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

Согласно представленным Сведениям о выполнении государственными учреждениями Тюменской области государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также об объемах финансового обеспечения выполнения государственных заданий на оказание соответствующих услуг (выполнения работ) в 2024 году доведены государственные задания на оказание 442 государственных услуг (работ).

На выполнение государственных услуг (работ) в областном бюджете уточненным планом предусмотрено 24 733,632 млн руб. (в 2023 году – 24 090,506 млн руб.).

Кассовое исполнение по расходам составило 24 461,142 млн руб., или 98,9 % к уточненному плану (в 2023 году – 23 941,858 млн руб.).

Информация в разрезе главных распорядителей средств бюджета Тюменской области, в ведении которых находятся бюджетные и автономные учреждения, с наибольшими объемами бюджетных ассигнований на выполнение государственных заданий приведена в таблице 13.

Таблица 13
тыс. руб.

Наименование ГРБС	Исполнено за 2023 год	Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 2024 год	
			Сумма	%
Департамент здравоохранения Тюменской области	5 588 779	6 571 007	6 430 134	97,9
Департамент образования и науки Тюменской области	3 638 542	4 339 053	4 230 356	97,5
Главное управление строительства Тюменской области	3 452 345	1 304 974	1 284 048	98,4

Наименование ГРБС	Исполнено за 2023 год	Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 2024 год	
			Сумма	%
Департамент социального развития Тюменской области	2 976 160	3 499 430	3 499 304	100,0
Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области	1 929 903	2 062 770	2 062 770	100,0
Департамент культуры Тюменской области	1 859 381	2 017 139	2 017 139	100,0
Департамент лесного комплекса Тюменской области	1 755 147	1 872 925	1 872 925	100,0
Аппарат Губернатора Тюменской области	1 085 116	1 183 367	1 183 367	100,0

Согласно представленным одновременно с отчетом об исполнении областного бюджета за 2024 год (в соответствии с частью 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса РФ) Сведениям о выполнении государственными учреждениями Тюменской области государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также об объемах финансового обеспечения выполнения государственных заданий на оказание соответствующих услуг (выполнения работ) в 2024 году размер предоставленных субсидий на выполнение государственных заданий составил **24 461,142 млн руб.** при уточненном плане на 2024 год **24 733,632 млн руб.** (таблица 14).

Таблица 14
тыс. руб.

Вид расходов		Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 2024 год
Код	Наименование		
611	Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	8 317 722	8 199 089
614	Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	335 684	335 684
621	Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	15 155 832	15 001 975
624	Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	924 394	924 394
	ИТОГО	24 733 632	24 461 142

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

На 2024 год расходы на осуществление капитальных вложений в объекты предусмотрены⁵ в объеме 17 143,234 млн руб. (в 2023 году – 17 920,820 млн руб.). Кассовое исполнение по расходам составило 12 814,847 млн руб. (в 2023 году – 14 640,877 млн руб.), или 74,8 % к уточненному плану (таблица 15).

Таблица 15
тыс. руб.

Наименование раздела классификации расходов бюджетов, по которому осуществляются расходы на капитальные вложения в объекты	Справочно: исполнено за 2023 год	Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 2024 год	
			Сумма	К уточненному плану, в %
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	163 437	9 900	616	6,2
Национальная экономика	2 535 484	4 840 122	1 719 468	35,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	508 199	1 097 593	1 027 337	93,6
Образование	5 918 328	7 395 113	6 553 508	88,6
Культура, кинематография	252 683	882 843	877 263	99,4
Здравоохранение	3 497 746	732 421	565 083	77,2
Социальная политика	1 101 258	1 327 681	1 312 020	98,8
Физическая культура и спорт	663 742	857 561	759 552	88,6
Всего	14 640 877	17 143 234	12 814 847	74,8

Капитальные вложения в объекты в 2024 году по сравнению с 2023 годом уменьшились на 1 826,030 млн руб. (с 14 640,877 млн руб. до 12 814,847 млн руб.), или на 12,5 %.

По сравнению с 2023 годом наибольшее увеличение капитальных вложений произошло по следующим разделам:

– «Образование» – на 635,180 млн руб. (с 5 918,328 млн руб. до 6 553,508 млн руб.), или на 10,7 %;

– «Культура, кинематография» – на 624,580 млн руб. (с 252,683 млн руб. до 877,263 млн руб.), или в 3,5 раза.

Наибольшее снижение капитальных вложений по сравнению с 2023 годом произошло по следующим разделам:

– «Здравоохранение» – на 2 932,663 млн руб. (с 3 497,746 млн руб. до 565,083 млн руб.), или на 83,8 %;

– «Национальная экономика» – на 816,016 млн руб. (с 2 535,484 млн руб. до 1 719,468 млн руб.), или на 32,2 %.

⁵ Согласно СБР.

Анализ исполнения бюджета Тюменской области по видам расходов, предусмотренным на осуществление капитальных вложений в объекты в 2023–2024 годах, приведен в таблице 16.

Таблица 16

Наименование видов расходов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Период		Изменение сумм показателей 2024 года к показателям 2023 года	
	2023 год	2024 год	Сумма	%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (ВР 400)				
Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.	17 920 820	17 143 234	-777 586	-4,3
Исполнено, тыс. руб.	14 640 877	12 814 847	-1 826 030	-12,5
Процент исполнения от уточненного плана, %	81,7	74,8	-	-
Бюджетные инвестиции (ВР 410)				
Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.	17 493 408	16 527 990	-965 418	-5,5
Исполнено, тыс. руб.	14 280 631	12 229 726	-2 050 905	-14,4
Процент исполнения от уточненного плана, %	81,6	74,0	-	-
Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам (ВР 450)				
Объем бюджетных ассигнований, тыс. руб.	152 251	0	-152 251	-100,0
Исполнено, тыс. руб.	152 251	0	-152 251	-100,0
Процент исполнения от уточненного плана, %	100,0	-	-	-
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, тыс. руб.	275 161	615 244	340 083	123,6
Исполнено, тыс. руб.	207 995	585 121	377 126	181,3
Процент исполнения от уточненного плана, %	75,6	95,1	-	-

Как показал анализ, объем расходов на капитальные вложения в объекты в 2024 году по сравнению с 2023 годом **снизился** по виду расходов 410 «Бюджетные инвестиции» и **увеличился** по виду расходов 460 «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».

По виду расходов 450 «Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам» в 2024 году финансирование не осуществлялось.

3.2.9. Анализ исполнения резервного фонда за 2024 год

Утвержденным планом на 2024 год (в ред. от 23.10.2024) предусмотрены средства резервного фонда Правительства Тюменской области в объеме 5 177,644 млн руб. За 2024 год использовано средств резервного фонда

Правительства Тюменской области на сумму 2 930,157 млн руб., из них на реализацию наказов избирателей – 100,389 млн руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов резервного фонда Правительства Тюменской области за 2024 год занимают расходы по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 36,3 % (1 064,970 млн руб.), «Социальная политика» – 30,7 % (900,725 млн руб.), «Национальная экономика» – 22,5 % (658,910 млн руб.).

3.2.10. Областной бюджет исполнен с дефицитом в размере 29 004,233 млн руб. или 10,2 % к общему объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

4. Анализ исполнения консолидированного бюджета области за 2024 год

В 2024 году консолидированный бюджет Тюменской области (далее – консолидированный бюджет) исполнен с дефицитом **27 717,767 млн руб.** (таблица 17).

Таблица 17

Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

тыс. руб.

Показатели	2023 год			2024 год			
	План	Исполнено	Исполнение к плану, %	План	Исполнено	Исполнение к плану, %	Исполнение к 2023 году, %
ВСЕГО доходов, в том числе:	308 777 539	353 591 313	114,5	313 625 652	333 873 216	106,5	94,4
Налоговые доходы	287 270 707	325 985 434	113,5	291 257 939	308 690 994	106,0	94,7
Неналоговые доходы	8 752 619	13 852 433	158,3	11 993 220	15 111 377	126,0	109,1
Безвозмездные поступления	12 754 213	13 753 446	107,8	10 374 493	10 070 845	97,1	73,2
Расходы	348 727 841	328 788 170	94,3	389 823 609	361 590 983	92,8	110,0
Дефицит/профицит (-/+)	-39 950 302	24 803 143	-	-76 197 957	-27 717 767	-	-

Доходы консолидированного бюджета составили **333 873,216 млн руб.**, или **106,5 %** к плану на год (в 2023 году – 114,5 %) и по сравнению с 2023 годом уменьшились на **19 718,097 млн руб.**, или на **5,6 %**.

Расходы консолидированного бюджета в 2024 году составили **361 590,983 млн руб.**, или **92,8 %** к плану на год и по сравнению с 2023 годом увеличились на **32 802,813 млн руб.**, или на **10,0 %**.

Доходы консолидированного бюджета без учета безвозмездных поступлений исполнены на **106,8 %** в сумме **323 802,371 млн руб.**, безвозмездные поступления составили **10 070,845 млн руб.**, или **97,1 %** к плану на год.

Налоговые доходы в 2024 году поступили в объеме **308 690,994 млн руб.**, или **106,0 %** к годовому плану.

Неналоговые доходы консолидированного бюджета поступили в объеме **15 111,377 млн руб.**, или **126,0 %** к годовому плану.

В структуре доходов консолидированного бюджета основную долю составляют поступления по налогу на прибыль организаций – **58,6 %** (в 2023 году – **65,3 %**), или **195 621,094 млн руб.**

В структуре исполнения консолидированного бюджета по сравнению с 2023 годом уменьшилась доля безвозмездных поступлений с **3,9** до **3,0 %**, при этом увеличились доли налоговых доходов с **92,2** до **92,5 %** и неналоговых доходов с **3,9** до **4,5 %** соответственно.

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

- «Социальная политика» – **31,7 %** (**114 637,036 млн руб.**);
- «Национальная экономика» – **26,1 %** (**94 419,528 млн руб.**);
- «Образование» – **19,7 %** (**71 238,863 млн руб.**).

5. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

5.1. В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», Законом Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области» проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2024 год финансового органа и 39 главных администраторов бюджетных средств Тюменской области.

В ходе внешней проверки установлено, что суммы исполнения по доходам и расходам, отраженные в бюджетной отчетности (ф. 0503127⁶) по каждому администратору бюджетных средств (далее – ГАБС) и финансового органа⁷ (ф. 0503117⁸) соответствуют суммам, отраженным в ф. 0503151⁹ и в законопроекте (приложении № 1, приложении № 2).

5.2. Порядок составления бюджетной отчетности установлен приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н¹⁰), распоряжением Департамента финансов от 10.02.2017 № 05-р (Порядок составления бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета главными администраторами бюджетных средств), письмом Департамента финансов от 27.12.2024 № 5493/09/3-14 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности за 2024 год».

Бюджетная отчетность ГАБС в целом сформирована с соблюдением установленных требований к формам отчетности и составу отражаемых в них показателей, вместе с тем в отчетности **отдельных ГАБС** установлены замечания и недостатки, **не повлиявшие на достоверность отчета** об исполнении областного бюджета за 2024 год:

⁶ ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – ф. 0503127).

⁷ Департамент финансов Тюменской области (далее – Департамент финансов).

⁸ ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» (далее – ф. 0503117).

⁹ ф. 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» (предоставлена УФК по Тюменской области).

¹⁰ Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

– в Балансе ф. 0503130¹¹ допускаются случаи неотражения независимых (банковских) гарантий, полученных в качестве обеспечения обязательств по государственному контракту, что предусмотрено Инструкцией № 157н¹²;

– в Сведениях об исполнении бюджета ф. 0503164 и Таблице № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» суммы неисполненных назначений приведены не по всем кодам расходов, а также некорректно указаны коды причин неисполнения расходов, что не в полной мере соответствует Инструкции № 191н;

– в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175¹³ отдельные показатели заполнены некорректно либо не подтверждены данными регистров бухгалтерского учета, в том числе вследствие несоблюдения Инструкции № 162н¹⁴;

– в Справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), Сведениях об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296) отдельные сведения не отражены (по наименованию контрагентов; количеству неисполненных документов), что не в полной мере соответствует Инструкции № 191н;

– прочие замечания (*несоответствия отдельных показателей, отраженных в разных формах бюджетной отчетности, а также при раскрытии показателей в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 и др.*).

5.3. Анализ дебиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2025 объем дебиторской задолженности по данным ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» составил

¹¹ Форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

¹² Утверждена приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

¹³ Форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

¹⁴ Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н (ред. от 29.03.2023) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

52 276,302 млн руб. и увеличился по сравнению с 01.01.2024 на 3 795,993 млн руб., или на 2 %.

Информация о динамике дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 и 01.01.2025, представленная в составе отчета об исполнении областного бюджета за 2024 год, приведена в таблице 18.

Таблица 18
тыс. руб.

№ п/п	Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2024		Дебиторская задолженность на 01.01.2025		Изменения дебиторской задолженности			
		Всего	В т.ч. просрочен- ная	Всего	В т.ч. просрочен- ная	Всего гр.5-гр.3	%	В т.ч. просрочен- ная гр.6-гр.4	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расчеты по доходам (020500000)	42 451 413	1 866 283	45 166 816	1 873 802	2 715 403	6,4	7 519	0,4
2	Расчеты по выданным авансам (020600000)	5 291 220	7 290	6 030 622	8 560	739 402	14,0	1 270	17,4
3	Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	6	0	1	0	-5	-83,3	0	0,0
4	Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	737 542	493 206	1 078 822	532 825	341 280	46,3	39 619	8,0
5	Расчеты по платежам в бюджеты (303000000)	129	0	42	0	-87	67,4	0	0,0
	ИТОГО	48 480 310	2 366 779	52 276 303	2 415 187	3 795 993	7,8	48 408	2,0

Просроченная дебиторская задолженность увеличилась за 2024 год на 48,408 млн руб., или на 2,0 %, и составила 2 415,187 млн руб. Основная сумма просроченной дебиторской задолженности (77,6 %) сложилась по счету 020500000 «Расчеты по доходам» и в основном связана с нарушением сроков оплаты налогов и сборов в областной бюджет.

5.4. Согласно данным ф. 0503190, ф. 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения» на балансе ГАБС, подведомственных казенных и бюджетных (автономных) учреждений по состоянию на 01.01.2025 числятся вложения в 1 070 объектов на общую сумму 46 580,878 млн руб., в том числе на балансе бюджетных (автономных) учреждений – в 165 объектов на сумму 2 578,613 млн руб. (на 01.01.2024 –

466 объектов на сумму 59 671,062 млн руб., в том числе на балансе бюджетных (автономных) учреждений – 89 объектов на сумму 2 891,164 млн руб.).

6. Отчет об исполнении областного бюджета за 2024 год является достоверным во всех существенных отношениях. Законопроект может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Тюменской областной Думы.