

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2025 года

Счетная палата Тюменской области по результатам рассмотрения отчета об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2025 года в соответствии со статьей 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области», статьей 7 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области» отмечает следующее.

1. Заключение на отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2025 года подготовлено в соответствии с пунктом 2.16 плана работы Счетной палаты Тюменской области на 2025 год, утвержденного постановлением коллегии Счетной палаты Тюменской области от 05.12.2024 № 15.

2. Законом Тюменской области от 04.12.2024 № 76 «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (в редакции от 21.10.2025 № 69) (далее – Закон Тюменской области № 76) утверждены основные характеристики областного бюджета на 2025 год:

- общий объем доходов в сумме 273 636,356 млн руб. (далее – годовой план);
- общий объем расходов в сумме 340 704,937 млн руб. (по данным сводной бюджетной росписи областного бюджета на 01.10.2025 план по расходам (далее – уточненный план) составил 341 053,623 млн руб.);
- дефицит областного бюджета в сумме 67 068,581 млн руб.;
- верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2026 года в сумме 50 196,044 млн руб.

3. Областной бюджет за девять месяцев 2025 года исполнен по доходам в объеме 182 231,393 млн руб., по расходам – в объеме 216 023,523 млн руб., с дефицитом в размере 33 792,130 млн руб. (таблица 1).

Таблица 1

Общие итоги исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2025 года

тыс. руб.

Показатели	2025 год			
	Закон о бюджете	Уточненный план на год	Исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточненному плану, %
Доходы	273 636 356	273 636 356	182 231 393	66,6
Расходы	340 704 937	341 053 623	216 023 523	63,3
Дефицит/профицит (-/+)	-67 068 581	-67 417 267,000	-33 792 130	-

4. Доходы областного бюджета за девять месяцев 2025 года составили **182 231,393 млн руб.**, или **66,6 %** к годовому плану (таблица 2).

Таблица 2

Исполнение областного бюджета по доходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2025 год			
		Закон о бюджете	Уточненный план на год	Исполнено за 9 месяцев	Исполнено к уточненному плану, %
	ВСЕГО доходов, в том числе:	273 636 356	273 636 356	182 231 393	66,6
1	Налоговые доходы	251 019 364	251 019 364	162 009 006	64,5
	удельный вес, %	91,7	91,7	88,9	-
2	Неналоговые доходы	9 068 937	9 068 937	8 659 844	95,5
	удельный вес, %	3,3	3,3	4,8	-
3	Безвозмездные поступления	13 548 055	13 548 055	11 562 543	85,3
	удельный вес, %	5,0	5,0	6,3	-

4.1. Налоговых доходов получено **162 009,006 млн руб.**, или **64,5 %** к годовому плану (таблица 3).

Таблица 3

Исполнение областного бюджета по налоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	Уточненный план на 2025 год	Исполнено за 9 месяцев 2025 года		
		Сумма	В % к уточнен- ному плану на год	Удельный вес в структуре нало- говых доходов, %
Налог на прибыль организаций	160 533 835	99 173 826	61,8	61,2
Налог на доходы физических лиц	54 693 565	36 297 826	66,4	22,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	12 763 473	9 733 829	76,3	6,0
Налоги на совокупный доход	8 017 730	6 021 627	75,1	3,7
Налоги на имущество	14 546 721	10 378 256	71,3	6,4
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	141 721	124 807	88,1	0,1
Государственная пошлина	322 319	278 835	86,5	0,2
ВСЕГО налоговых доходов	251 019 364	162 009 006	64,5	100,0

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес составляют налог на прибыль организаций – 61,2 %, налог на доходы физических лиц – 22,4 %.

Наибольший уровень исполнения налоговых поступлений к годовому плану на 2025 год наблюдается по следующим доходным источникам:

– налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – 88,1 % (124,807 млн руб.);

– государственная пошлина – 86,5 % (278,835 млн руб.);

– акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – 76,3 % (9 733,829 млн руб.).

4.2. Поступления неналоговых доходов в областной бюджет за девять месяцев 2025 года составили **8 659,844 млн руб.**, или **95,5 %** к годовому плану (таблица 4).

Таблица 4

Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	Уточненный план на 2025 год	Исполнено за 9 месяцев 2025 года		
		Сумма	В % к уточненному плану на год	Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 113 329	6 129 184	100,3	70,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	214 286	159 929	74,6	1,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	537 445	430 099	80,0	5,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	119 605	103 882	86,9	1,2
Административные платежи и сборы	96	96	100,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 084 176	1 836 594	88,1	21,2
Прочие неналоговые доходы	0	60	-	0,0
ВСЕГО неналоговых доходов	9 068 937	8 659 844	95,5	100,0

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

– по статье «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» – 100,3 % (6 129,184 млн руб.): поступили доходы от размещения средств областного бюджета (5 933,985 млн руб.), что обусловлено увеличением процентных ставок при размещении Федеральным казначейством средств единого казначейского счета;

– по статье «Административные платежи и сборы» – 100,0 % (0,096 млн руб.): поступили сборы, вносимые заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе (на 2025 год запланировано проведение одной экологической экспертизы, сбор за проведение которой поступил);

– по статье «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» – 88,1 % (1 836,594 млн руб.): обусловлено ростом поступлений доходов от денежных

взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения;

– по статье «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» – 86,9 % (103,882 млн руб.): поступили платежи с опережением графиков выкупа жилых помещений (квартир), находящихся в областной собственности, а также по результатам состоявшихся торгов, на которых реализованы объекты областной собственности, включенные в прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Тюменской области.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов областного бюджета занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 70,8 % и штрафы, санкции, возмещение ущерба – 21,2 %.

4.3. Объем безвозмездных поступлений за девять месяцев 2025 года составил **11 562,543 млн руб.**, или **85,3 %** к годовому плану (таблица 5).

Таблица 5

Исполнение областного бюджета по безвозмездным поступлениям

тыс. руб.

Показатели	Уточненный план на 2025 год	Исполнено за 9 месяцев 2025 года		
		Сумма	В % к уточненному плану на год	Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений, %
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	237 743	237 743	100,0	2,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	5 535 723	4 673 348	84,4	40,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 872 888	2 315 058	80,6	20,0
Иные межбюджетные трансферты	3 117 530	2 553 286	81,9	22,1
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	76 010	60 689	79,8	0,5
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	50 543	50 506	99,9	0,4
Прочие безвозмездные поступления	20 164	17 946	89,0	0,2
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 694 303	1 715 193	101,2	14,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-56 849	-61 226	107,7	-0,5
ВСЕГО безвозмездных поступлений	13 548 055	11 562 543	85,3	100,0

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

(межбюджетные субсидии) – 40,4 % (4 673,348 млн руб.).

По субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетным субсидиям) за девять месяцев 2025 года годовой план исполнен на 84,4 %. **Субсидии** поступили по **58** направлениям (видам), при этом наибольший удельный вес приходится на следующие субсидии:

- на развитие и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального, местного значения, включающих искусственные дорожные сооружения, – 58,4 % (2 730,765 млн руб.);

- на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения – 8,0 % (374,918 млн руб.);

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, – 6,2 % (288,756 млн руб.);

- на поддержку приоритетных направлений агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования – 3,6 % (167,412 млн руб.).

По субвенциям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за девять месяцев 2025 года годовой план исполнен на 80,6 % (2 315,058 млн руб.). **Субвенции** поступили по **17** направлениям (видам), при этом наибольший удельный вес приходится на следующие субвенции:

- 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 – 37,9 % (876,733 млн руб.);

- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 21,1 % (487,405 млн руб.);

- на осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров – 8,6 % (199,000 млн руб.);

- на социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям

граждан в соответствии с законодательством о занятости населения – 7,3 % (169,512 млн руб.).

По иным межбюджетным трансфертам (далее – иные МБТ) за девять месяцев 2025 года годовой план исполнен на 81,9 % (2 553,286 млн руб.).

Иные МБТ поступили по **10** направлениям (видам), при этом наибольший удельный вес приходится на следующие:

– прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации (в том числе на реализацию региональных инвестиционных проектов по созданию кампусов) – 42,2 % (1 077,695 млн руб.);

– 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, – 41,5 % (1 059,114 млн руб.).

5. Расходы областного бюджета за девять месяцев 2025 года составили **216 023,523 млн руб.**, или **63,3 %** к уточненному плану.

5.1. В 2025 году предусмотрены расходы по **30 государственным программам** Тюменской области, а также непрограммные расходы; структура приведена в таблице 7.

Таблица 7
тыс. руб.

Показатели	Уточненный план на 2025 год		Исполнено за 9 месяцев 2025 года		
	Сумма	Доля, %	Сумма	В % к уточненному плану на год	Доля, %
Расходы на государственные программы	288 989 579	84,7	197 378 814	68,3	91,4
Непрограммные расходы	52 064 044	15,3	18 644 709	35,8	8,6
ВСЕГО расходов	341 053 623	100,0	216 023 523	63,3	100,0

Процент исполнения составил по государственным программам – 68,3 %, по непрограммным расходам – 35,8 %.

5.2. Ведомственной структурой расходов областного бюджета бюджетные ассигнования распределены **40 главным распорядителям** бюджетных средств.

По данным отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) по состоянию на 01.10.2025 наибольшие суммы расходов отмечены по главным распорядителям:

- Департамент социального развития Тюменской области – 65 413,139 млн руб. (30,3 %);
- Главное управление строительства Тюменской области – 41 705,737 млн руб. (19,3 %);
- Департамент здравоохранения Тюменской области – 33 964,929 млн руб. (15,7 %);
- Департамент образования и науки Тюменской области – 33 958,495 млн руб. (15,7 %).

Наибольший уровень исполнения расходов областного бюджета наблюдается у следующих главных распорядителей бюджетных средств: Департамент экономики Тюменской области (80,8 %); Департамент здравоохранения Тюменской области (78,5 %); Управление ветеринарии Тюменской области (77,9 %); Управление гостехнадзора Тюменской области (77,4 %).

5.3. Исполнение расходов областного бюджета за девять месяцев 2025 года по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице 8.

Таблица 8
тыс. руб.

Наименование разделов	Уточненный план на 2025 год	Исполнено за 9 месяцев 2025 года		
		Сумма	В % к уточненному плану на год	Удельный вес в структуре расходов, %
Общегосударственные вопросы	8 777 314	4 407 386	50,2	2,0
Национальная оборона	68 690	45 126	65,7	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 659 489	1 580 548	59,4	0,7
Национальная экономика	52 581 966	31 262 218	59,5	14,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	11 657 503	5 843 512	50,1	2,7
Охрана окружающей среды	895 728	450 832	50,3	0,2
Образование	64 591 724	40 790 808	63,2	18,9
Культура, кинематография	4 446 432	2 512 293	56,5	1,2
Здравоохранение	30 795 716	20 742 370	67,4	9,6
Социальная политика	129 362 903	92 394 148	71,4	42,8
Физическая культура и спорт	5 932 528	4 177 681	70,4	1,9
Средства массовой информации	1 296 778	994 435	76,7	0,5
Обслуживание государственного (муниципального) долга	3 254 018	0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	24 732 834	10 822 166	43,8	5,0
ВСЕГО расходов	341 053 623	216 023 523	63,3	100,0

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за девять месяцев 2025 года составили расходы по разделам «Социальная политика» – 42,8 %, «Образование» – 18,9 %, «Национальная экономика» – 14,5 %.

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

С учетом этого сумма межбюджетных трансфертов, переданная за девять месяцев 2025 года муниципальным образованиям, составила **44 753,195 млн руб.**, в том числе дотации – 10 696,790 млн руб., субсидии – 5 832,135 млн руб., субвенции – 23 764,191 млн руб., иные межбюджетные трансферты – 4 460,079 млн руб.

По разделам классификации расходов исполнение расходов составило от 43,8 % («Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации») до 76,7 % («Средства массовой информации»).

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга не осуществлялись. Оплата процентов по коммерческим заимствованиям (кредиты кредитных организаций) осуществляется в соответствии с условиями государственных контрактов. Оплата процентов за пользование бюджетными кредитами запланирована на 4 квартал 2025 года в соответствии с соглашениями, заключенными с Минфином России и Федеральным казначейством.

Анализ исполнения расходов областного бюджета за девять месяцев 2025 года по отдельным разделам и подразделам классификации расходов показал следующее.

5.4. Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме **1 580,548 млн руб.**, или **59,4 %** к уточненному плану.

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,7 %**.

В структуре раздела наибольшую долю составили расходы по подразделам «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» – 82,6 % (1 305,833 млн руб., или 58,7 % к уточненному плану), «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 15,9 % (250,771 млн руб., или 61,1 % к уточненному плану).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде составила 98,5 % (1 557,073 млн руб.).

Наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, гражданская оборона» (1 288,930 млн руб., или 81,5 % от расходов по разделу).

Средства в основном направлены на реализацию комплекса процессных мероприятий «Организация деятельности аварийно-спасательных служб и аварийно-спасательных формирований, обеспечение пожарной безопасности» (905,173 млн руб.) указанной государственной программы.

5.5. Расходы по разделу «Национальная экономика» за девять месяцев 2025 года составили 31 262,218 млн руб., или 59,5 % к уточненному плану (таблица 9).

Таблица 9
тыс. руб.

Наименование подразделов	Уточненный план на 2025 год	Исполнено за 9 месяцев 2025 года		Удельный вес расходов в структуре раздела, %
		Сумма	В % к уточненному плану на год	
Общэкономические вопросы	811 485	500 501	61,7	1,6
Топливо-энергетический комплекс	51 364	32 463	63,2	0,1
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	1 835	1 278	69,6	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	4 620 961	2 747 531	59,5	8,8
Водное хозяйство	866 257	252 155	29,1	0,8
Лесное хозяйство	2 592 161	1 632 036	63,0	5,2
Транспорт	7 462 777	4 273 197	57,3	13,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	30 141 125	19 131 723	63,5	61,2
Связь и информатика	3 343 597	2 051 932	61,4	6,6
Другие вопросы в области национальной экономики	2 690 404	639 402	23,8	2,0
ВСЕГО расходов	52 581 966	31 262 218	59,5	100,0

Удельный вес расходов на национальную экономику в структуре расходов областного бюджета за девять месяцев 2025 года составил **14,5 %**.

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **95,6 %** (29 882,569 млн руб.).

В структуре раздела наибольшую долю составили расходы по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (61,2 %), «Транспорт» (13,7 %) и «Сельское хозяйство и рыболовство» (8,8 %).

Расходы по подразделу **«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** исполнены в сумме **19 131,723 млн руб.**, или **63,5 %** к уточненному плану. Наибольший объем финансирования по данному подразделу осуществлен в основном в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие транспортной инфраструктуры» – 15 173,982 млн руб. (79,3 % к расходам по подразделу) (в том числе за счет средств дорожного фонда – 14 356,311 млн руб.) и «Сотрудничество» – 3 582,482 млн руб. (18,7 % к расходам по подразделу).

В отчетном периоде расходы по подразделу **«Транспорт»** исполнены в сумме **4 273,197 млн руб.**, или **57,3 %** к уточненному плану. В структуре подраздела расходы осуществлялись в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие транспортной инфраструктуры» – 2 190,022 млн руб. (51,3 % к расходам по подразделу) и «Сотрудничество» – 1 835,337 млн руб. (42,9 % к расходам по подразделу).

В отчетном периоде расходы по подразделу **«Сельское хозяйство и рыболовство»** исполнены в сумме **2 747,531 млн руб.**, или **59,5 %** к уточненному плану.

Наибольший объем финансирования по данному подразделу осуществлен в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса» – 2 049,940 млн руб. (74,6 % к расходам по подразделу).

5.6. Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили **5 843,512 млн руб.**, или **50,1 %** к уточненному плану.

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **2,7 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» – 39,1 % (2 284,014 млн руб., или 50,1 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре раздела в отчетном периоде составила 69,0 % (4 030,808 млн руб.).

Наибольшая часть расходов областного бюджета по данному разделу осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие жилищного строительства» – 28,2 % (1 648,064 млн руб. от расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований в рамках вышеуказанной государственной программы направлен на комплекс процессных мероприятий «Реализация полномочий по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем» в размере 1 318,076 млн руб.

5.7. Расходы по разделу «Образование» исполнены в сумме **40 790,808 млн руб.**, или **63,2 %** к уточненному плану.

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **18,9 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Общее образование» – 56,9 % (23 210,503 млн руб., или 62,8 % к уточненному плану) и «Среднее профессиональное образование» – 18,7 % (7 615,635 млн руб., или 56,7 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила 99,6 % (40 643,394 млн руб.).

В структуре раздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках мероприятий государственной программы «Развитие образования и науки» (35 380,023 млн руб., или 86,7 % расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлен на реализацию комплекса процессных мероприятий «Предоставление образования (включая

меры социальной поддержки), методическое сопровождение и оценка качества образования, обеспечение современных условий образовательного процесса» (27 072,135 млн руб.) в рамках указанной государственной программы.

5.8. По разделу «**Культура, кинематография**» расходы за девять месяцев 2025 года составили **2 512,293 млн руб.**, или **56,5 %** к уточненному плану.

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,2 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Культура» – 93,3 % (2 343,652 млн руб., или 55,6 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на культуру, кинематографию в структуре раздела в отчетном периоде составила **95,1 %** (2 390,157 млн руб.).

При этом наибольшая часть расходов в сфере культуры, кинематографии осуществлена в рамках государственной программы «Развитие культуры» (2 194,680 млн руб., или 87,4 % от расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлен на комплекс процессных мероприятий «Создание условий для развития библиотечного, музейного дела, искусства и творчества» (1 628,727 млн руб.).

5.9. Расходы по разделу «**Здравоохранение**» составили **20 742,370 млн руб.**, или **67,4 %** к уточненному плану.

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **9,6 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Амбулаторная помощь» – 39,2 % (8 122,340 млн руб., или 60,8 % к уточненному плану) и «Стационарная медицинская помощь» – 36,8 % (7 628,460 млн руб., или 75,9 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на здравоохранение в структуре раздела в отчетном периоде составила 99,0 % (20 541,289 млн руб.).

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» (20 344,157 млн руб., или 98,1 % от расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлен на реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение функционирования отрасли» (15 484,511 млн руб.).

5.10. По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в объеме **92 394,148 млн руб.**, или **71,4 %** к уточненному плану.

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **42,8 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Социальное обеспечение населения» – 59,0 % (54 538,629 млн руб., или 71,0 % к уточненному плану), «Охрана семьи и детства» – 35,4 % (32 722,221 млн руб., или 72,9 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на социальную политику в структуре раздела в отчетном периоде составила 99,7 % (92 133,469 млн руб.).

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках государственных программ «Сотрудничество» (35 249,495 млн руб., или 38,2 % от расходов по разделу), «Развитие отрасли «Социальная политика» (33 696,816 млн руб., или 36,5 % от расходов по разделу), «Развитие здравоохранения» (13 993,571 млн руб., или 15,1 % от расходов по разделу).

По государственной программе «Развитие отрасли «Социальная политика» наибольший объем средств направлен на комплекс процессных мероприятий «Реализация государственной политики в сфере социальной поддержки граждан» (19 408,054 млн руб.) и на реализацию регионального проекта «Поддержка семьи» (национальный проект «Семья») (12 400,194 млн руб.).

Наибольший объем бюджетных ассигнований в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» направлен на комплексы процессных

мероприятий «Обеспечение функционирования отрасли» (8 876,240 млн руб.), «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» (4 862,691 млн руб.).

5.11. Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» составили 4 177,681 млн руб., или 70,4 % к уточненному плану.

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,9 %**.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Спорт высших достижений» – 62,4 % (2 606,600 млн руб., или 75,2 % к уточненному плану), «Массовый спорт» – 35,2 % (1 470,385 млн руб., или 62,9 % к уточненному плану).

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила 96,2 % (4 018,887 млн руб.).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлен на реализацию комплекса 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» (2 093,291 млн руб.) государственной программы «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования».

5.12. Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» составили 10 822,166 млн руб., или 43,8 % к уточненному плану.

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **5,0 %**.

Расходы по подразделу «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составили 2 651,729 млн руб., или 29,3 % к уточненному плану.

Расходы по подразделу «Иные дотации» составили 8 045,062 млн руб., или **51,8 %** к уточненному плану. Данные средства направлены на финансирование дефицита местных бюджетов и на поощрения

за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления.

Расходы по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» исполнены на **125,375 млн руб.**, или **85,1 %** к уточненному плану. Данные средства направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, предоставление грантов бюджетам муниципальных образований в целях стимулирования муниципальных образований за достижение показателей эффективности деятельности органов местного самоуправления и реализацию инициативных проектов муниципальных образований.

5.13. Сведения об исполнении расходов областного бюджета за девять месяцев 2025 года¹ по кодам видов расходов (КВР) представлены в таблице 10.

Таблица 10
тыс. руб.

Вид расходов	Наименование	Уточненный план на 2025 год	Исполнено за 9 месяцев 2025 года		Удельный вес в структуре расходов, %
			Сумма	В % к уточненному плану на год	
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	9 359 104	6 592 742	70,4	3,0
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	33 287 598	15 091 455	45,3	7,0
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	43 562 606	32 706 348	75,1	15,1
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	23 375 617	11 587 711	49,6	5,4
500	Межбюджетные трансферты	158 659 683	101 120 562	63,7	46,8
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	52 341 705	39 277 432	75,0	18,2
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	3 254 018	0	0,0	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования	17 213 292	9 647 273	56,0	4,5
ВСЕГО		341 053 623	216 023 523	63,3	100,0

Наибольший удельный вес составляют расходы по КВР 500 «Межбюджетные трансферты» – 46,8 %, или 101 120,562 млн руб.

Наибольший уровень исполнения расходов к годовому плану наблюдается по следующим кодам видов расходов:

– КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – 75,1 %;

¹ На основании отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) по состоянию на 01.10.2025.

– КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 75,0 %.

5.14. В отчетном периоде предусмотрено финансирование 30 государственных программ.

Расходы на **государственные программы** исполнены за девять месяцев 2025 года в сумме **197 378,814 млн руб.**, или **68,3 %** к уточненному плану.

Удельный вес расходов на государственные программы в структуре расходов областного бюджета составил **91,4 %**.

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

- «Сотрудничество» – 23,2 %, или 45 804,181 млн руб.;
- «Развитие образования и науки» – 18,5 %, или 36 506,924 млн руб.;
- «Развитие здравоохранения» – 17,4 %, или 34 338,426 млн руб.;
- «Развитие отрасли «Социальная политика» – 17,4 %, или 34 335,594 млн руб.

Финансирование на уровне 75,0 % и выше к уточненному плану сложилось по **3** государственным программам. Наибольшее исполнение сложилось по программе «Развитие здравоохранение» (77,5 %).

Финансирование мероприятий **21** программы осуществлено на уровне от 50,0 до 74,9 % к уточненному плану, **5** программ – на уровне ниже 50,0 %.

Финансирование по программе «Развитие беспилотных авиационных систем» не осуществлялось.

За девять месяцев 2025 года исполнение расходов областного бюджета в рамках 30 государственных программ осуществлялось 30 главными распорядителями бюджетных средств, из них:

- Главное управление строительства Тюменской области – 14 программ;
- Департамент социального развития Тюменской области – 10 программ;
- Департамент общественных связей Тюменской области – 5 программ.

5.15. В Тюменской области в рамках 12 государственных программ предусмотрено финансирование 28 региональных проектов, из них за девять месяцев 2025 года профинансировано 27 региональных проектов.

Расходы на реализацию региональных проектов за девять месяцев 2025 года исполнены в сумме **28 763,931 млн руб.²**, или **81,0 %** к уточненному плану (включая средства федерального бюджета в сумме 6 102,294 млн руб.³).

Удельный вес расходов на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в структуре расходов областного бюджета составляет 13,3 %.

Финансирование региональной составляющей национальных проектов представлено в таблице 11.

Таблица 11
тыс. руб.

№	Наименование национального проекта	Уточненный план на 2025 год	Исполнено за 9 месяцев 2025 года		
			Сумма	В % к уточненному плану на год	Доля в общем объеме расходов на нацпроекты, %
1	Продолжительная и активная жизнь	1 988 198	1 931 373	97,1	6,7
2	Технологическое обеспечение продовольственной безопасности	912	217	23,8	0,0
3	Инфраструктура для жизни	11 393 306	9 975 380	87,6	34,7
4	Экономика данных и цифровая трансформация государства	29 237	12 989	44,4	0,1
5	Экологическое благополучие	225 612	161 631	71,6	0,6
6	Эффективная и конкурентная экономика	9 671	6 282	65,0	0,0
7	Молодежь и дети	3 610 747	2 886 161	79,9	10,0
8	Семья	18 239 681	13 787 648	75,6	47,9
9	Беспилотные авиационные системы	2 250	2 250	100,0	0,0
	ВСЕГО	35 499 614	28 763 931	81,0	100,0

В разрезе национальных проектов наибольшую долю составляют расходы на национальный проект «Семья» – 47,9 %.

В структуре расходов на региональные проекты в рамках национальных проектов наибольшую долю расходов составляет региональный проект «Поддержка семьи» в рамках национального проекта «Семья» (43,3 %, или 12 458,794 млн руб.).

Расходы по 7 региональным проектам исполнены на уровне **100,0 %** к уточненному плану, по 18 региональным проектам – на уровне

² На основании отчета по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151).

³ На основании сводной справки по кассовым операциям со средствами бюджета (месячная) (ф. 0531858) по бюджету Тюменской области в разрезе муниципальных образований по состоянию на 01.10.2025.

от 50,0 до 99,9 %, по 2 региональным проектам – на уровне ниже 40,0 %. Финансирование по региональному проекту «Вода России» в рамках национального проекта «Экологическое благополучие» не осуществлялось.

5.16. Расходы по непрограммным направлениям деятельности за девять месяцев 2025 года составили **18 644,709 млн руб.**, или **35,8 %** к уточненному плану.

Удельный вес расходов по непрограммным направлениям деятельности в структуре расходов областного бюджета составляет 8,6 %.

Наибольшую долю в структуре непрограммных расходов составили расходы по кодам видов расходов (КВР): «Иные дотации» – 43,1 % (8 045,061 млн руб.), «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности» – 14,2 % (2 651,729 млн руб.), «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» – 12,0 % (2 230,769 млн руб.).

5.17. Утвержденным планом на 2025 год предусмотрены средства резервного фонда Правительства Тюменской области в объеме 2 821,566 млн руб. За девять месяцев 2025 года распределено средств резервного фонда Правительства Тюменской области на сумму 726,950 млн руб., из них на реализацию наказов избирателей – 81,560 млн руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов резервного фонда Правительства Тюменской области за девять месяцев 2025 года занимают расходы по разделам «Социальная политика» – 36,1 % (262,735 млн руб.) и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 23,7 % (172,085 млн руб.).

6. За девять месяцев 2025 года областной бюджет исполнен с дефицитом в размере 33 792,130 млн руб. Для покрытия дефицита в основном использовались остатки средств областного бюджета. Заимствования кредитов кредитных организаций для финансирования дефицита областного бюджета за 9 месяцев 2025 года составили 1 000 млн рублей.

7. Исполнение основных параметров консолидированного бюджета Тюменской области за девять месяцев 2025 года характеризуется данными, приведенными в таблице 12.

Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

тыс. руб.

Показатели	2025 год		
	План	Исполнено за 9 месяцев	Исполнено к плану, %
ВСЕГО доходов, в том числе:	311 970 749	208 771 693	66,9
Налоговые доходы	287 367 977	186 955 800	65,1
Неналоговые доходы	11 210 402	11 140 700	99,4
Безвозмездные поступления	13 392 370	10 675 193	79,7
Расходы	389 927 630	250 915 968	64,4
Дефицит/профицит (-/+)	-77 956 881	-42 144 275	-

Доходы консолидированного бюджета Тюменской области за девять месяцев 2025 года составили **208 771,693 млн руб.**, или **66,9 %** к плану на год. **Расходы консолидированного бюджета** области составили **250 915,968 млн руб.**, или **64,4 %** к плану на год. Превышение расходов над доходами (дефицит) составило **42 144,275 млн руб.**

7.1. Доходы консолидированного бюджета области за девять месяцев 2025 года в основном сформированы за счет следующих доходных источников:

– налог на прибыль организаций – 47,5 % в структуре доходов консолидированного бюджета области (99 173,826 млн руб.);

– налог на доходы физических лиц – 25,2 % (52 646,073 млн руб.).

В структуре доходов консолидированного бюджета доля налоговых доходов составила 89,6 %, неналоговых доходов – 5,3 %, безвозмездных поступлений – 5,1 %.

Налоговые доходы за девять месяцев 2025 года поступили в объеме **186 955,800 млн руб.**, или **65,1 %** к годовому плану. **Неналоговые доходы** консолидированного бюджета поступили в объеме **11 140,700 млн руб.**, или **99,4 %** к годовому плану.

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

– «Социальная политика» – 37,0 % (92 878,170 млн руб.);

– «Образование» – 22,0 % (55 309,491 млн руб.);

– «Национальная экономика» – 17,1 % (42 978,754 млн руб.).

8. Отчет об исполнении областного бюджета за девять месяцев 2025 года может быть рекомендован к рассмотрению Тюменской областной Думой.