

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении областного бюджета
за первое полугодие 2020 года

Рассмотрев отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2020 года, Счетная палата Тюменской области отмечает следующее.

1. Заключение на отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2020 года подготовлено Счетной палатой Тюменской области с учетом статьи 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области», статьи 7 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», и в соответствии с пунктом 2.4 плана работы Счетной палаты Тюменской области на 2020 год, утвержденного постановлением коллегии Счетной палаты Тюменской области от 13.12.2019 № 16.

2. Отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2020 года направлен в Счетную палату Тюменской области в соответствии с частью 2 статьи 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области».

3. Анализ исполнения областного бюджета за первое полугодие 2020 года (далее – отчетный период) проведен на основании:

– отчета об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2020 года;

– сводной бюджетной росписи областного бюджета на 2020 год (по состоянию на 01.07.2020) (далее – сводная бюджетная роспись), опубликованной на Портале органов государственной власти Тюменской области¹;

– отчета по поступлениям и выбытиям (форма по ОКУД 0503151) областного бюджета на 01.07.2020, предоставленного Управлением Федерального казначейства по Тюменской области 06.07.2020) (далее – отчет по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151));

– других документов.

¹ https://admtumen.ru/ogv_ru/finance/finance/more.htm?id=11651124@cmsArticle – Портал органов государственной власти Тюменской области.

4. В соответствии с представленными в Законе Тюменской области от 28.11.2019 № 85 «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон Тюменской области № 85) в первоначальной редакции основными параметрами областного бюджета на 2020 год доходы областного бюджета утверждены в сумме 162 645,043 млн руб., расходы – в сумме 221 562,070 млн руб., дефицит областного бюджета – в сумме 58 917,027 млн руб., верхний предел государственного внутреннего долга Тюменской области на 1 января 2021 года – в сумме 4 346,052 млн руб.

В анализируемом периоде в Закон Тюменской области № 85 были внесены изменения Законом Тюменской области от 14.02.2020 № 1, в результате которого по сравнению с показателями первоначальной редакции закона увеличились: общий объем доходов – на **164,423 млн руб.** (со 162 645,043 млн руб. до 162 809,466 млн руб.) и расходов – на **8 868,376 млн руб.** (с 221 562,070 млн руб. до 230 430,446 млн руб.), дефицит бюджета – на **8 703,953 млн руб.** (с 58 917,027 млн руб. до 67 620,980 млн руб.).

В результате уточнения плана на 2020 год (сводная бюджетная роспись на 01.07.2020) **расходы** областного бюджета увеличились по сравнению с суммой бюджетных назначений, утвержденной Законом Тюменской области № 85, на **17 337,558 млн руб.**, или на **7,5 %**, и составили **247 768,004 млн руб.**

При этом в разрезе подразделов классификации расходов предусмотрены изменения по **53** подразделам из 62 (85,5 %), в том числе по 32 подразделам – в сторону увеличения и по 21 – в сторону уменьшения.

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

1) «Социальная политика» – на 12 074,725 млн руб., или на 34,0 %. Сводной бюджетной росписью предусмотрено увеличение расходов:

– на мероприятие «Социальная поддержка отдельных категорий населения в рамках внутриобластных миграционных процессов, а также оказания услуг всему населению Тюменской области, в том числе населению Ханты-Мансийского

автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа, в областных организациях социальной направленности» государственной программы по реализации Договора между органами государственной власти Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа «Сотрудничество» (далее – программа «Сотрудничество») на 2 253,000 млн руб. (с 500,000 млн руб. до 2 753,000 млн руб.)²;

– на предоставление социальных выплат на приобретение жилых помещений гражданам, выезжающим из автономного округа в населенные пункты юга Тюменской области, по программе «Сотрудничество» на 2 000,00 млн руб.³ (с 1 000,00 млн руб. до 3 000,00 млн руб.).

Кроме того, дополнительно предусмотрено предоставление:

– ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно в рамках мероприятия «Обеспечение выплаты социальных пособий, денежных компенсаций, доплат, единовременной материальной помощи и других мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» государственной программы Тюменской области (далее – государственная программа, программа) «Развитие отрасли «Социальная политика» на сумму 2 019,990 млн руб.⁴;

– социальных выплат отдельным категориям граждан по мероприятию «Социальная поддержка отдельных категорий населения в рамках внутриобластных миграционных процессов, а также оказания услуг всему населению Тюменской области, в том числе населению Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа, в областных организациях социальной направленности» в рамках программы «Сотрудничество» на сумму 3 500,000 млн руб.⁵;

² По подразделу «Охрана семьи и детства» раздела «Социальная политика» по Департаменту социального развития Тюменской области.

³ По подразделу «Социальное обеспечение населения» раздела «Социальная политика» по Главному управлению строительства Тюменской области.

⁴ По подразделу «Охрана семьи и детства» раздела «Социальная политика» по Департаменту социального развития Тюменской области.

⁵ По подразделу «Социальное обеспечение населения» раздела «Социальная политика» по Главному управлению строительства Тюменской области.

2) «Национальная экономика» – на 8 516,149 млн руб., или на 13,0 %. Сводной бюджетной росписью дополнительно предусмотрены расходы на приобретение нежилых помещений по мероприятию «Организация, осуществление и поддержка инвестиционных проектов областного значения. Строительство и реконструкция объектов социальной сферы, обеспечивающих оказание услуг всему населению Тюменской области, в том числе населению Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа» в рамках программы «Сотрудничество» на сумму 3 911,597 млн руб.⁶.

Наибольшее уменьшение бюджетных назначений в уточненном плане предусмотрено по разделу «Образование» – на 2 911,268 млн руб., или на 8,0 %. Сводной бюджетной росписью предусмотрено исключение расходов на мероприятия по строительству и реконструкции объектов в рамках мероприятия «Строительство (реконструкция), включая разработку проектной документации и инженерное оборудование, требующее технологического присоединения к сетям (без учета региональных проектов)» государственной программы «Развитие образования и науки» на сумму 1 105,297 млн руб.⁷.

5. Областной бюджет за отчетный период 2020 года исполнен (таблица 1) по доходам – в объеме **93 023,132 млн руб.**, по расходам – в объеме **85 170,123 млн руб.**, с профицитом в размере **7 853,009 млн руб.**

Таблица 1
Общие итоги исполнения областного бюджета за 1 полугодие 2020 года
тыс. руб.

Показатели	2019 год		2020 год		
	Справочно: исполнено за первое полугодие	Исполнено к уточненному плану, в %	Уточненный план на год	Исполнено за первое полугодие	Исполнено к уточненному плану, в %
Доходы	112 467 116	78,7	162 809 466	93 023 132	57,1
Расходы	68 821 386	36,0	247 768 004	85 170 123	34,4
Дефицит/профицит (-/+)	43 645 730	-	- 84 958 538	7 853 009	-

⁶ По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» раздела «Национальная экономика» по Департаменту имущественных отношений Тюменской области.

⁷ По разделу «Другие вопросы в области образования» раздела «Образование» по Главному управлению строительства Тюменской области.

6. Доходы областного бюджета за первое полугодие 2020 года составили 93 023,132 млн руб., или 57,1 % к годовому плану (таблица 2).

Таблица 2

Исполнение областного бюджета по доходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2019 год		2020 год		
		Исполнено за 1 полугодие	Исполнено к уточненному плану, в %	Уточненный план на год	Исполнено за 1 полугодие	Исполнено к уточненному плану, в %
	ВСЕГО доходов, в том числе:	112 467 116	78,7	162 809 466	93 023 132	57,1
1	Налоговые доходы	105 288 842	79,2	149 975 866	82 314 634	54,9
	<i>удельный вес, %</i>	<i>93,6</i>	<i>-</i>	<i>92,1</i>	<i>88,5</i>	
2	Неналоговые доходы	3 728 749	99,7	4 184 789	3 292 795	78,7
	<i>удельный вес, %</i>	<i>3,3</i>	<i>-</i>	<i>2,6</i>	<i>3,5</i>	
3	Безвозмездные поступления	3 449 525	56,7	8 648 811	7 415 703	85,7
	<i>удельный вес, %</i>	<i>3,1</i>	<i>-</i>	<i>5,3</i>	<i>8,0</i>	

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года **доходы** областного бюджета **уменьшились на 17,3 %**, или на **19 443,984 млн руб.**, что прежде всего связано со **снижением налоговых поступлений** на 22 974,208 млн руб. (или на 21,8 %).

Неналоговых доходов по сравнению с первым полугодием 2019 года получено также меньше на **435,954 млн руб.** (или на 11,7 %).

При этом **увеличилась сумма безвозмездных поступлений** на **3 966,178 млн руб.** (с 3 449,525 млн руб. до 7 415,703 млн. руб.), или на 115,0 %.

В структуре доходов областного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2019 года **снизилась доля налоговых доходов с 93,6 % до 88,5 %**. При этом **увеличилась доля неналоговых доходов и безвозмездных поступлений с 3,3 % до 3,5 % и с 3,1 % до 8,0 %** соответственно.

6.1. Налоговых доходов получено **82 314,634 млн руб.**, или **54,9 %** к годовому плану (таблица 3).

Исполнение областного бюджета по налоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	Исполнено на 01.07.2019			Уточненный план на 2020 год	Исполнено на 01.07.2020		
	Сумма	В % к уточненному плану на год	Удельный вес в структуре налоговых доходов, %		Сумма	В % к уточненному плану на год	Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
Налог на прибыль организаций	85 243 827	91,4	81,0	106 374 816	62 831 572	59,1	76,3
Налог на доходы физических лиц	9 736 436	46,5	9,2	22 476 229	9 490 970	42,2	11,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	2 922 546	53,1	2,8	6 232 360	2 883 818	46,3	3,5
Налоги на совокупный доход	1 369 549	65,4	1,3	2 448 026	1 136 022	46,4	1,4
Налоги на имущество	5 804 038	54,2	5,5	11 966 017	5 782 707	48,3	7,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	23 185	27,2	0,0	78 100	31 495	40,3	0,1
Государственная пошлина	189 120	43,3	0,2	400 318	157 857	39,4	0,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	141	–	0,0	0	193	–	0,0
ВСЕГО налоговых доходов	105 288 842	79,2	100,0	149 975 866	82 314 634	54,9	100,0

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес составляют: налог на прибыль организаций – 76,3 % (в 1 полугодии 2019 года – 81,0 %), налог на доходы физических лиц – 11,5 % (в 1 полугодии 2019 года – 9,2 %).

Наибольший уровень исполнения налоговых поступлений к годовому плану на 2020 год наблюдается по следующим доходным источникам:

- налог на прибыль организаций – 59,1 % (62 831,572 млн руб.);
- налоги на имущество – 48,3 % (5 782,707 млн руб.);
- налоги на совокупный доход – 46,4 % (1 136,022 млн руб.);

– акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – 46,3 % (2 883,818 млн руб.).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года наибольшее снижение в абсолютном выражении показали поступления по налогу на прибыль организаций на 22 412,255 млн руб. (с 85 243,827 млн руб. до 62 831,572 млн руб.), или на 26,3 %.

Необходимо отметить, что на налоговые поступления в том числе повлияло снижение цены на нефть марки «Юралс», среднее значение которой составило 39,0 доллара США за баррель. При этом за аналогичный период 2019 года средняя стоимость указанной марки нефти составляла 65,8 доллара США за баррель. Кроме того, курс рубля в первом полугодии 2020 года снижался к курсу доллара США, и среднее значение составило 69,4 рубля за 1 доллар США (в январе – июне 2019 года – 65,3 рубля за 1 доллар США).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года рост налоговых доходов произошел: по транспортному налогу на 52,698 млн руб. (с 411,489 млн руб. до 464,187 млн руб.), или на 12,8 %, и по налогу на добычу полезных ископаемых на 8,916 млн руб. (с 20,787 млн руб. до 29,703 млн руб.), или на 42,9 %.

Также следует отметить, что в соответствии Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в Тюменской области с 01.01.2020 по 31.12.2028 проводится эксперимент по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Поступление данного налога за первое полугодие 2020 года составило 4,732 млн руб. Законом Тюменской области № 85 данный источник в доходах областного бюджета не предусматривался.

6.2. Поступления неналоговых доходов в областной бюджет за первое полугодие 2020 года составили **3 292,795 млн руб.** и исполнены на **78,7 %** к годовому плану (таблица 4).

Исполнение областного бюджета по неналоговым доходам

тыс. руб.

Показатели	Исполнено за 1 полугодие 2019 года			Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 1 полугодие 2020 года		
	Сумма	в % к уточненному плану на год	Уд. вес в стр-ре неналоговых доходов, %		Сумма	в % к уточненному плану на год	Уд. вес в стр-ре неналоговых доходов, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 553 225	158,8	68,5	2 174 464	2 238 638	103,0	68,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	99 780	67,8	2,7	173 643	107 584	62,0	3,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	475 812	64,8	12,8	755 327	526 542	69,7	16,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	142 756	277,9	3,8	76 989	44 720	58,1	1,4
Административные платежи и сборы	1 635	43,1	0,0	3 186	651	20,4	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	453 843	38,0	12,2	998 582	370 697	37,1	11,3
Прочие неналоговые доходы	1 698	107,1	0,0	2 598	3 963	152,5	0,0
ВСЕГО неналоговых доходов	3 728 749	99,7	100,0	4 184 789	3 292 795	78,7	100,0

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления неналоговых доходов **уменьшились** на **435,954 млн руб.** (с 3 728,749 млн руб. до 3 292,795 млн руб.), или на **11,7 %**.

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

– прочие неналоговые доходы – 152,5 % (поступления составили 3,963 млн руб.);

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 103,0 % (2 238 ,638 млн руб.);

– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 69,7 % (526,542 млн руб.);

– платежи при пользовании природными ресурсами – 62,0 % (107,584 млн руб.).

Высокий процент исполнения по доходам:

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

– от прочих неналоговых поступлений и от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства обусловлен поступлением в областной бюджет дебиторской задолженности.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов областного бюджета занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 68,0 % (за первое полугодие 2019 года – 68,5 %), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 16,0 % (за первое полугодие 2019 года – 12,8 %) и штрафы, санкции, возмещение ущерба – 11,3 % (за первое полугодие 2019 года – 12,2 %).

6.3. Объем безвозмездных поступлений за первое полугодие 2020 года составил **7 415,703 млн руб.**, или **85,7 %** к годовому плану (таблица 5), что на **3 966,178 млн руб.** (или на **115,0 %**) больше показателя за соответствующий период прошлого года (3 449,525 млн руб.).

Таблица 5

Исполнение областного бюджета по безвозмездным поступлениям

тыс. руб.

Показатели	Исполнено за 1 полугодие 2019 года			Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 1 полугодие 2020 года		
	Сумма	в % к уточненному плану на год	Уд. вес в стр-ре безвозмездных поступлений, %		Сумма	в % к уточненному плану на год	Уд. вес в стр-ре безвозмездных поступлений, %
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0	0	0	0	720 780	0	9,7

Показатели	Исполнено за 1 полугодие 2019 года			Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 1 полугодие 2020 года		
	Сумма	в % к уточненному плану на год	Уд. вес в стр-ре безвозмездных поступлений, %		Сумма	в % к уточненному плану на год	Уд. вес в стр-ре безвозмездных поступлений, %
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	543 389	37,7	15,7	1 526 497	785 109	51,4	10,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 978 768	58,7	57,4	5 078 305	2 832 133	55,8	38,2
Иные межбюджетные трансферты	330 531	26,0	9,6	1 950 203	1 145 989	58,8	15,5
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	68 270	-	2,0	93 806	29 091	31,0	0,4
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	539 032	-	15,6	0	1 958 829	0	26,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-10 465	-	-0,3	0	-56 228	0	-0,8
ВСЕГО безвозмездных поступлений	3 449 525	56,7	100,0	8 648 811	7 415 703	85,7	100,0

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют: субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 38,2 % (2 832,133 млн руб.), доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 26,4 % (1 958,829 млн руб.).

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за первое полугодие 2020 года исполнены на 55,8 % к годовому плану. Среди субвенций наибольшую долю составляют субвенции: на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 581,796 млн руб.; на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – 468,443 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 – 458,924 млн руб.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) за первое полугодие 2020 года исполнены на 51,4 % к годовому плану. Наибольший удельный вес в структуре субсидий приходится на субсидии: на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 124,226 млн руб.; на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства – 90,198 млн руб.; на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации – 82,471 млн руб.

Иные межбюджетные трансферты за первое полугодие 2020 года исполнены на 58,8 % к годовому плану. В структуре иных межбюджетных трансфертов наибольший объем поступлений приходится:

– на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации на обеспечение стимулирующих выплат медицинским работникам, работникам организаций социального обслуживания граждан в связи с новой коронавирусной инфекцией – 499,528 млн руб.;

– на межбюджетные трансферты, передаваемые на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», – 194,792 млн руб.;

– на межбюджетные трансферты, передаваемые на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе, – 144,513 млн руб.

Кроме того, в первом полугодии 2020 года в областной бюджет поступили дотации, не предусмотренные Законом Тюменской области № 85, в размере 720,780 млн руб., в том числе дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией – 615,200 млн руб. и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации – 105,580 млн руб.

7. Расходы областного бюджета за первое полугодие 2020 года составили **85 170,123 млн руб.**, или **34,4 %** к уточненному годовому плану (таблица 6) и **37,0 %** к утвержденному годовому плану.

Таблица 6

Наименование	Исполнение			
	1 полугодие 2017 года	1 полугодие 2018 года	1 полугодие 2019 года	1 полугодие 2020 года
Расходы, тыс. руб.	47 383 488	59 077 040	68 821 386	85 170 123
Процент исполнения к сводной бюджетной росписи	33,7	33,8	36,0	34,4

Из таблицы 6 видно, что за последние 4 года исполнение областного бюджета по расходам за первое полугодие в абсолютном выражении растет. По сравнению с первым полугодием 2017 года расходы выросли в 1,8 раза (с 47 383,488 млн руб. до 85 170,123 млн руб.). При этом процент исполнения

к сводной бюджетной росписи по сравнению с первым полугодием 2019 года незначительно снижается.

Структура расходов областного бюджета на 2020 год приведена в таблице 7.

Таблица 7
тыс. руб.

Наименование	Уточненный план на 2020 год	Доля в общем объеме расходов, в %	Исполнено за 1 полугодие 2020 года	Исполнение в % к уточненному плану на год	Доля в общем объеме расходов, в %
Расходы на государственные программы	193 192 631	78,0	71 000 148	36,8	83,4
Непрограммные расходы	54 575 373	22,0	14 169 975	26,0	16,6
ВСЕГО расходов	247 768 004	100,0	85 170 123	34,4	100,0

Сводной бюджетной росписью предусмотрены расходы по 29 государственным программам Тюменской области и непрограммные расходы. Исполнение областного бюджета по расходам на государственные программы к уточненному плану составило 36,8 %, по непрограммным – 26,0 %.

7.1. Ведомственной структурой расходов областного бюджета и сводной бюджетной росписью на 2020 год бюджетные назначения предусмотрены 40 главным распорядителем бюджетных средств.

В соответствии с отчетом по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151) основными главными распорядителями бюджетных средств в первом полугодии 2020 года являются:

– Главное управление строительства Тюменской области – 15 761,931 млн руб., или 18,5 % от общего объема исполненных расходов;

– Департамент здравоохранения Тюменской области – 15 614,573 млн руб., или 18,3 % от общего объема исполненных расходов;

– Департамент социального развития Тюменской области – 13 460,565 млн руб., или 15,8 % от общего объема исполненных расходов;

– Департамент образования и науки Тюменской области – 12 888,355 млн руб., или 15,1 % от общего объема исполненных расходов.

Наибольший уровень исполнения расходов областного бюджета к сводной бюджетной росписи наблюдается:

– у Департамента труда и занятости населения Тюменской области – 62,0 %;

– у Департамента гражданской защиты и пожарной безопасности Тюменской области – 61,4 %;

– у Департамента лесного комплекса Тюменской области – 56,9 %;

– у Департамента социального развития Тюменской области – 56,3 %.

7.2. Исполнение областного бюджета за первое полугодие 2020 года по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице 8.

Таблица 8
тыс. руб.

Наименование разделов	Справочно: исполнено за 1 полугодие 2019 года		Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 1 полугодие 2020 года		
	Сумма	В % к уточненному плану на год		Сумма	В % к уточненному плану на год	Удельный вес в структуре расходов, %
Общегосударственные вопросы	1 838 578	31,9	6 855 981	2 710 049	39,5	3,2
Национальная оборона	23 241	54,3	43 294	19 716	45,5	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	232 656	16,5	1 064 192	383 729	36,1	0,5
Национальная экономика	9 290 769	16,5	74 042 190	13 252 553	17,9	15,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 060 621	18,2	8 616 727	1 830 558	21,2	2,1
Охрана окружающей среды	100 658	9,2	1 571 632	193 239	12,3	0,2
Образование	15 827 218	48,7	33 499 901	15 180 030	45,3	17,8
Культура, кинематография	1 079 036	31,3	3 146 810	1 420 489	45,1	1,7
Здравоохранение	7 075 361	35,9	27 721 107	11 636 145	42,0	13,7
Социальная политика	19 182 283	52,7	47 550 076	24 793 093	52,1	29,1
Физическая культура и спорт	1 514 578	30,1	4 597 770	1 733 298	37,7	2,0
Средства массовой информации	298 473	55,4	773 244	337 473	43,6	0,4
Обслуживание государственного (муниципального) долга	0	0	321	0	0	0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	11 297 914	48,9	38 284 759	11 679 751	30,5	13,7
ВСЕГО расходов	68 821 386	36,0	247 768 004	85 170 123	34,4	100,0

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за первое полугодие 2020 года составили расходы по разделам: «Социальная политика» – 29,1 %, «Образование» – 17,8 %, «Национальная экономика» – 15,6 % «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 13,7 %, «Здравоохранение» – 13,7 %.

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 в первом полугодии 2020 года муниципальным образованиям, составила **25 302,834 млн руб.**, или **34,1 %** к уточненным годовым назначениям и **105,4 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (24 010,364 млн руб.), в том числе:

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов – 5 315,456 млн руб.;

– субсидии и иные межбюджетные трансферты на финансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по вопросам местного значения – 8 879,091 млн руб.;

– субвенции, передаваемые в местные бюджеты на выполнение государственных полномочий, – 11 108,287 млн руб.

В первом полугодии 2020 года уровень исполнения областного бюджета по разделам классификации расходов составил от 12,3 % по разделу «Охрана окружающей среды» до 52,1 % по разделу «Социальная политика» (в первом полугодии 2019 года от 9,2 % по разделу «Охрана окружающей среды» до 55,4 % по разделу «Средства массовой информации»).

Расходы по 4 разделам классификации расходов бюджетов исполнены ниже среднего уровня (34,4 %) исполнения показателя сводной бюджетной росписи, из них по разделам: «Охрана окружающей среды» исполнение составило 12,3 %, «Национальная экономика» – 17,9 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» –

21,2 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 30,5 %. По 9 разделам классификации расходов бюджета исполнение составило свыше 34,4 %. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» финансирование за первое полугодие 2020 года не осуществлялось, поскольку соглашением о предоставлении из федерального бюджета бюджетного кредита для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) оплата процентов запланирована на IV квартал 2020 года.

Показатели уровня исполнения областного бюджета по расходам к сводной бюджетной росписи по разделам бюджетной классификации расходов приведены в таблице 9.

Таблица 9

Наименование разделов	Процент исполнения от сводной бюджетной росписи			Отклонение данных 2020 года (в %) от:	
	2018 год	2019 год	2020 год	2018 год	2019 год
Общегосударственные вопросы	36,9	31,9	39,5	2,6	7,6
Национальная оборона	54,6	54,3	45,5	-9,1	-8,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18,4	16,5	36,1	17,7	19,6
Национальная экономика	25,7	16,5	17,9	-7,8	1,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	18,9	18,2	21,2	2,3	3,0
Охрана окружающей среды	44,5	9,2	12,3	-32,2	3,1
Образование	51,7	48,7	45,3	-6,4	-3,4
Культура, кинематография	43,0	31,3	45,1	2,1	13,8
Здравоохранение	42,7	35,9	42,0	-0,7	6,1
Социальная политика	44,2	52,7	52,1	7,9	-0,6
Физическая культура и спорт	29,6	30,1	37,7	8,1	7,6
Средства массовой информации	56,2	55,4	43,6	-12,6	-11,8
Обслуживание государственного (муниципального) долга	0	0	0	0	0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	18,6	48,9	30,5	11,9	-18,4
ВСЕГО расходов	33,8	36,0	34,4	0,6	-1,6

Анализ исполнения расходов областного бюджета за первое полугодие 2020 года по отдельным разделам и подразделам классификации расходов показал следующее.

7.3. Расходы по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме **383,729 млн руб.**, или на **36,1 %** к сводной бюджетной росписи и на **164,9 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (232,656 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **0,5 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 0,3 %).

В структуре раздела наибольшую долю составили расходы по подразделам «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 52,6 % (201,670 млн руб., или 49,4 % к сводной бюджетной росписи), «Обеспечение пожарной безопасности» – 27,1 % (103,855 млн руб., или 95,8 % к сводной бюджетной росписи).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде составила **100,0 % (383,729 млн руб.)**.

Наибольший объем финансирования осуществлялся в рамках государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» (292,678 млн руб., или 76,3 % от расходов по разделу).

При этом наибольшая сумма средств направлена на мероприятия «Обеспечение эффективного предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожаров, происшествий на водных объектах» (171,570 млн руб.) и «Организация деятельности аварийно-спасательных служб и аварийно-спасательных формирований и обеспечение пожарной безопасности» (112,261 млн руб.) указанной государственной программы.

7.4. Расходы по разделу **«Национальная экономика»** за первое полугодие 2020 года составили **13 252,553 млн руб.**, или **17,9 %** к сводной бюджетной росписи и **142,6 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (9 290,769 млн руб.) (таблица 10).

Таблица 10
тыс. руб.

Наименование подразделов	Справочно: исполнено за 1 полугодие 2019 года		Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 1 полугодие 2020 года		Удельный вес расходов в структуре раздела, %
	Сумма	В % к уточнен- ному плану на год		Сумма	В % к уточнен- ному плану на год	
Общэкономические вопросы	333 380	49,8	878 192	592 193	67,4	4,5
Топливо-энергетический комплекс	9 913	37,2	53 425	13 175	24,7	0,1
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	26 726	29,2	134 831	59 265	44,0	0,4
Сельское хозяйство и рыболовство	1 825 245	32,6	7 010 840	1 927 716	27,5	14,5
Водное хозяйство	148 542	12,8	1 697 724	325 144	19,2	2,4
Лесное хозяйство	493 867	40,1	1 378 056	736 630	53,5	5,6
Транспорт	748 464	20,2	2 825 575	740 084	26,2	5,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	4 459 832	13,1	44 797 890	6 187 772	13,8	46,7
Связь и информатика	827 702	35,0	2 751 118	1 110 123	40,4	8,4
Другие вопросы в области национальной экономики	417 098	5,7	12 514 539	1 560 451	12,5	11,8
ВСЕГО расходов	9 290 769	16,5	74 042 190	13 252 553	17,9	100,0

Удельный вес расходов на национальную экономику в структуре расходов областного бюджета за первое полугодие 2020 года составил **15,6 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 13,5 %).

Программная часть расходов в структуре раздела «Национальная экономика» в отчетном периоде составила **95,4 % (12 640,680 млн руб.)**.

В структуре раздела наибольшую долю составили расходы по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (46,7 %), «Сельское хозяйство и рыболовство» (14,5 %), «Другие вопросы в области национальной экономики» (11,8 %).

В отчетном периоде расходы по подразделу «**Дорожное хозяйство (дорожные фонды)**» исполнены в сумме **6 187,772 млн руб.**, или на **13,8 %** к сводной бюджетной росписи.

Расходы областного бюджета по данному подразделу осуществлялись в рамках реализации мероприятий программы «Сотрудничество» –

3 794,026 млн руб. (61,3 %) и государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры» – 2 393,746 млн руб. (38,7 %) (в том числе за счет средств дорожного фонда – 1 714,335 млн руб.).

Согласно пояснительной записке, финансирование в том числе мероприятий по строительству и реконструкции автомобильных дорог регионального (межмуниципального) значения осуществляется по факту выполненных работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов.

Расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнены в сумме **1 927,716 млн руб.**, или на **27,5 %** к сводной бюджетной росписи.

В структуре подраздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса» – 1 664,498 млн руб., или 86,3 % от расходов по подразделу.

7.5. Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили **1 830,558 млн руб.**, или **21,2 %** к сводной бюджетной росписи и **172,6 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (1 060,621 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **2,1 %** (в аналогичном периоде прошлого года составлял 1,5 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» – **60,2 %** (1 101,592 млн руб., или 22,5 % к сводной бюджетной росписи).

Программная часть расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в структуре раздела в отчетном периоде составила **93,0 %** (1 702,078 млн руб.).

Расходы областного бюджета по данному разделу осуществлялись в основном в рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие жилищного строительства» – 42,2 % (772,071 млн руб.) и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» – 39,7 % (726,335 млн руб.).

Наибольший объем бюджетных ассигнований в рамках государственной программы «Развитие жилищного строительства» направлялся на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» в размере 329,474 млн руб.

По государственной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» наибольший объем средств направлялся на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов (294,430 млн руб.) в рамках мероприятия «Обеспечение повышения комфортности проживания граждан в жилищном фонде».

7.6. Расходы по разделам социальной сферы за первое полугодие 2020 года составили **54 763,055 млн руб.**, или **47,0 %** к сводной бюджетной росписи (116 515,664 млн руб.) и **122,6 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (44 678,476 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделам социальной сферы в структуре расходов областного бюджета за первое полугодие 2020 года составил **64,3 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 65,0 %).

7.6.1. Расходы по разделу «Образование» исполнены в сумме **15 180,030 млн руб.**, или на **45,3 %** к сводной бюджетной росписи и **95,9 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (15 827,218 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **17,8 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 23,0 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Общее образование» – 56,9 % (8 635,165 млн руб., или 47,4 % к сводной бюджетной росписи), «Дошкольное образование» – 21,6 % (3 280,296 млн руб., или 39,9 % к сводной бюджетной росписи) и «Среднее

профессиональное образование» – 11,2 % (1 696,923 млн руб., или 58,9 % к сводной бюджетной росписи).

Программная часть расходов на образование в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,6 % (15 124,963 млн руб.)**.

В структуре раздела наибольшая часть расходов осуществлялась в рамках мероприятий государственной программы «Развитие образования и науки» (13 828,149 млн руб., или 91,1 % расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлялся на реализацию мероприятий «Обеспечение получения общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования (в том числе обеспечение питанием обучающихся государственных и частных образовательных организаций)» (6 839,480 млн руб.) и «Обеспечение получения общедоступного и бесплатного дошкольного образования (в том числе ознакомление детей с народными художественными промыслами России и Тюменской области в рамках реализуемых образовательных программ дошкольного образования)» (субвенция – 2 667,063 млн руб.) в рамках указанной государственной программы.

7.6.2. По разделу «**Культура, кинематография**» расходы в первом полугодии 2020 года составили **1 420,489 млн руб.**, или **45,1 %** к сводной бюджетной росписи и **131,6 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (1 079,036 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **1,7 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 1,6 %).

Наибольшую долю в структуре расходов составили расходы по подразделу «Культура» – 91,8 % (1 303,741 млн руб., или 44,9 % к сводной бюджетной росписи).

Программная часть расходов на культуру, кинематографию в структуре раздела в отчетном периоде составила **98,3 % (1 395,725 млн руб.)**.

При этом наибольшая часть расходов в сфере культуры, кинематографии осуществлена в рамках государственной программы «Развитие культуры» (1 203,009 млн руб., или 84,7 % от расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлялся на реализацию следующих мероприятий: «Организация сохранения и развития профессиональных искусств, традиционной народной культуры, народного самодеятельного творчества и обеспечение доступа населения к информационным ресурсам» (469,235 млн руб.); «Организация музейного обслуживания и сохранение народных художественных промыслов и ремесел с применением традиционных и инновационных форм работы» (251,888 млн руб.).

7.6.3. Расходы по разделу «Здравоохранение» составили **11 636,145 млн руб.**, или **42,0 %** к сводной бюджетной росписи и **164,5 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (7 075,361 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **13,7 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 10,3 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Стационарная медицинская помощь» – 40,7 % (4 734,725 млн руб., или 60,1 % к сводной бюджетной росписи), «Другие вопросы в области здравоохранения» – 31,6 % (3 681,459 млн руб., или 28,3 % к сводной бюджетной росписи) и «Амбулаторная помощь» – 22,1 % (2 569,365 млн руб., или 46,6 % к сводной бюджетной росписи).

Программная часть расходов на здравоохранение в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,98 % (11 633,898 млн руб.)**.

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» (10 764,555 млн руб., или 92,5 % от расходов по разделу).

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлялся на реализацию следующих мероприятий: «Обеспечение реализации отдельных функций отрасли» (5 081,124 млн руб.); «Совершенствование оказания первичной, специализированной, скорой, паллиативной медицинской помощи, медицинской эвакуации и реабилитации» (3 616,695 млн руб.).

7.6.4. По разделу «**Социальная политика**» расходы исполнены в объеме **24 793,093 млн руб.**, или на **52,1 %** к сводной бюджетной росписи и **129,3 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (19 182,283 млн руб.).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета составил **29,1 %** (в аналогичном периоде прошлого года – 27,9 %).

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Социальное обеспечение населения» – 61,7 % (15 301,779 млн руб., или 51,9 % к сводной бюджетной росписи), «Охрана семьи и детства» – 27,4 % (6 781,271 млн руб., или 52,0 % к сводной бюджетной росписи) и «Социальное обслуживание населения» – 8,8 % (2 175,770 млн руб., или 55,9 % к сводной бюджетной росписи).

Программная часть расходов на социальную политику в структуре раздела в отчетном периоде составила **99,8 % (24 746,020 млн руб.)**.

Наибольшая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках государственных программ «Развитие отрасли «Социальная политика» (8 429,294 млн руб., или 34,0 % от расходов по разделу), «Сотрудничество» (6 478,336 млн руб., или 26,1 % от расходов по разделу), «Развитие здравоохранения» (4 757,013 млн руб., или 19,2 % от расходов по разделу).

По государственной программе «Развитие отрасли «Социальная политика» наибольший объем средства направлялся на реализацию следующих мероприятий: «Обеспечение выплаты социальных пособий, денежных компенсаций, доплат, единовременной материальной помощи и других мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» (4 909,858 млн руб.);

«Обеспечение функционирования государственных учреждений отрасли «Социальная политика» (1 646,321 млн руб.); а также на региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках национального проекта «Демография» (1 152,407 млн руб.).

В рамках реализации программы «Сотрудничество» бюджетные средства направлялись на мероприятие «Социальная поддержка отдельных категорий населения в рамках внутриобластных миграционных процессов, а также оказания услуг всему населению Тюменской области, в том числе населению Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа, в областных организациях социальной направленности» (6 478,336 млн руб.).

Наибольший объем бюджетных ассигнований в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения» направлялся на страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения в размере 3 658,387 млн руб. в рамках мероприятия «Финансовое обеспечение программы обязательного медицинского страхования».

7.6.5. Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** составили **1 733,298 млн руб.**, или **37,7 %** к сводной бюджетной росписи и **114,4 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (1 514,578 млн руб.).

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

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составили расходы по подразделам «Массовый спорт» – 62,8 % (1 088,989 млн руб., или 33,5 % к сводной бюджетной росписи) и «Спорт высших достижений» – 35,2 % (609,962 млн руб., или 48,4 % к сводной бюджетной росписи).

Программная часть расходов на физическую культуру и спорт в структуре раздела в отчетном периоде составила **97,8 % (1 694,507 млн руб.)**.

Наибольший объем бюджетных ассигнований направлялся на реализацию мероприятия «Создание условий для подготовки спортивного резерва и спорта высших достижений, в том числе для лиц с ограниченными физическими возможностями» (597,881 млн руб.) государственной программы «Развитие физической культуры, спорта и дополнительного образования».

7.7. Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» составили **11 679,751 млн руб.**, или **30,5 %** к сводной бюджетной росписи и **103,4 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (11 297,914 млн руб.).

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

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов областного бюджета в отчетном периоде составил **13,7 %** (в аналогичном периоде прошлого года составлял 16,4 %).

Расходы по подразделу «**Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**» составили **5 315,456 млн руб.**, или **32,0 %** к сводной бюджетной росписи и **318,6 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (1 668,570 млн руб.).

Расходы по подразделу «**Прочие межбюджетные трансферты общего характера**» исполнены на **6 364,295 млн руб.**, или на **29,3 %** к сводной бюджетной росписи и на **66,1 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период прошлого года (9 629,344 млн руб.).

Средства в рамках данного раздела направлены на предоставление местным бюджетам в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований (5 315,456 млн руб.), субсидий на

содействие исполнению отдельных расходных обязательств по решению вопросов местного значения (6 359,396 млн руб.), субвенций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (4,899 млн руб.).

7.8. Сведения об исполнении расходов областного бюджета за первое полугодие 2020 года по видам расходов⁸ в соответствии с классификацией расходов представлены в таблице 11.

Таблица 11

Вид расходов	Наименование	Исполнение на 01.07.2019		СБР на 01.07.2020, тыс. руб.	Исполнение		Отклонение	
		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	Абсолютное, тыс. руб.	Относительное, %
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	2 107 920	44,6	5 077 719	2 260 826	44,5	152 906	7,3
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	2 636 334	15,5	21 805 378	5 272 103	24,2	2 635 769	100,0
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	8 552 279	46,0	27 495 786	12 858 531	46,8	4 306 252	50,4
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	5 164 975	15,6	38 327 204	6 689 557	17,5	1 524 582	29,5
500	Межбюджетные трансферты	31 946 145	40,2	102 050 827	33 747 186	33,1	1 801 041	5,6
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	14 312 294	51,5	34 626 608	19 334 038	55,8	5 021 744	35,1
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0	0,0	321	0,0	0,0	0,0	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования	4 101 439	39,6	18 384 161	5 007 882	27,2	906 443	22,1
Итого		68 821 386	36,0	247 768 004	85 170 123	34,4	16 348 737	23,8

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета за первое полугодие 2020 года составили:

- межбюджетные трансферты – 39,6 %, или 33 747,186 млн руб.;
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 22,7 %, или 19 334,038 млн руб.;

⁸ На основании отчета по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151).

– социальное обеспечение и иные выплаты населению – 15,1 %, или 12 858,531 млн руб.

Наибольший уровень исполнения расходов областного бюджета к сводной бюджетной росписи наблюдается по следующим видам расходов:

– предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 55,8 %;

– социальное обеспечение и иные выплаты населению – 46,8 %.

По сравнению с первым полугодием 2019 года наибольшее увеличение расходов произошло по следующим видам расходов:

– предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – на 5 021,744 млн руб. (с 14 312,294 млн руб. до 19 334,038 млн руб.), или на 35,1 %;

– социальное обеспечение и иные выплаты населению – на 4 306,252 млн руб. (с 8 552,279 млн руб. до 12 858,531 млн руб.), или на 50,4 %.

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

Расходы на **государственные программы** исполнены в первом полугодии 2020 года в сумме **71 000,148 млн руб.**, или на **36,8 %** к сводной бюджетной росписи и на **128,6 %** к фактическому исполнению расходов за аналогичный период 2019 года (55 208,334 млн руб.).

Удельный вес расходов на государственные программы в структуре расходов областного бюджета составил **83,4 %** (за первое полугодие 2019 года составлял 80,2 %).

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

– «Развитие здравоохранения» – 21,9 %, или 15 532,653 млн руб. (за аналогичный период 2019 года – 19,9 %, или 10 982,554 млн руб.);

– «Развитие образования и науки» – 20,3 %, или 14 399,764 млн руб. (за аналогичный период 2019 года – 25,0 %, или 13 807,896 млн руб.);

– «Сотрудничество» – 16,7 %, или 11 886,678 млн руб. (за аналогичный период 2019 года – 18,5 %, или 10 193,814 млн руб.);

– «Развитие отрасли «Социальная политика» – 12,5 %, или 8 865,973 млн руб. (за аналогичный период 2019 года – 10,0 %, или 5 514,243 млн руб.).

Объем финансирования на уровне 50 % и выше к сводной бюджетной росписи сложился по **11** государственным программам. Наибольшее исполнение сложилось по следующим программам:

– «Развитие малого и среднего предпринимательства и научно-инновационной сферы» – 62,7 %;

– «Содействие занятости населения и регулирование трудовых и иных непосредственно связанных с ними отношений» – 62,1 %;

– «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» – 60,0 %;

– «Развитие лесного комплекса» – 56,8 %.

Финансирование мероприятий **7** программ осуществлено на уровне от 40 % до 50 % к уточненному плану, **11** программ – на уровне ниже 40 %.

В первом полугодии 2020 года исполнение расходов областного бюджета в рамках 29 государственных программ осуществлялось 32 главными распорядителями бюджетных средств, из них:

– Главное управление строительства Тюменской области – 13 программ;

– Департамент по общественным связям, коммуникациям и молодежной политике Тюменской области – 5 программ;

– Департамент социального развития Тюменской области – 4 программы;

– Департамент агропромышленного комплекса Тюменской области – 4 программы.

7.10. В Тюменской области реализуется **49 региональных проектов** в рамках **11 национальных проектов**. Для осуществления механизма финансирования региональные проекты интегрированы в государственные программы Тюменской области.

Всего в рамках 16 государственных программ предусмотрено финансирование 38 региональных проектов.

Расходы на реализацию **региональных проектов** за первое полугодие 2020 года исполнены в сумме **5 309,498 млн руб.⁹**, или на **37,4 %** к сводной бюджетной росписи.

Удельный вес расходов на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в структуре расходов областного бюджета составляет **6,2 %**.

Финансирование региональных проектов в разрезе национальных проектов представлено в таблице 12.

Таблица 12

№	Наименование национального проекта	Уточненный план, тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение к уточненному плану	Доля в общем объеме расходов на нацпроекты, %
1	Производительность труда и поддержка занятости	89 686	23 523	26,2	0,4
2	Малое и среднее предпринимательство и поддержка предпринимательской инициативы	497 352	312 584	62,8	5,9
3	Здравоохранение	2 192 265	688 233	31,4	13,0
4	Безопасные и качественные автомобильные дороги	1 577 189	565 373	35,8	10,7
5	Жилье и городская среда	2 986 346	348 565	11,7	6,6
6	Цифровая экономика	447 815	390 139	87,1	7,3
7	Экология	631 721	302 945	48,0	5,7
8	Культура	352 261	232 276	65,9	4,4
9	Образование	691 199	448 227	64,8	8,4
10	Демография	4 717 295	1 997 633	42,3	37,6
11	Международная кооперация и экспорт	0	0	-	0
	ВСЕГО	14 183 129	5 309 498	37,4	100,0

⁹ На основании отчета по поступлениям и выбытиям областного бюджета (ф. 0503151).

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

– «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в рамках национального проекта «Демография» – 21,8 %, или 1 158,907 млн руб.;

– «Дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные дороги» – 10,6 %, или 565,102 млн руб.;

– «Старшее поколение» в рамках национального проекта «Демография» – 7,7 %, или 410,403 млн руб.;

– «Современная школа» в рамках национального проекта «Образование» – 7,6 %, или 405,125 млн руб.

Расходы по **5** региональным проектам исполнены на уровне **100 %** к уточненному плану, по **14** региональным проектам исполнены на уровне от **50,0 % до 99,9 %**, по **5** региональным проектам – на уровне от **40,0 % до 49,9 %**, по **12** региональным проектам – на уровне **ниже 40,0 %**.

По **2** региональным проектам финансирование в первом полугодии 2020 года не осуществлялось.

7.11. Сводной бюджетной росписью на 2020 год предусмотрены средства резервного фонда Правительства Тюменской области в объеме 1 249,787 млн руб. За первое полугодие 2020 года распределено средств резервного фонда на сумму 800,744 млн руб., из них на реализацию наказов избирателей 70,089 млн руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов резервного фонда Правительства Тюменской области за первое полугодие 2020 года занимают расходы по разделам «Здравоохранение» – 70,6 % (565,485 млн руб.) и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 16,6 % (133,005 млн руб.).

8. Исполнение основных параметров консолидированного бюджета Тюменской области за первое полугодие 2020 года характеризуется данными, приведенными в таблице 13.

Исполнение консолидированного бюджета Тюменской области

Показатели	2019 год		2020 год		
	Справочно: исполнено за 1 полугодие, тыс. руб.	Исполнено к плану, %	План, тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие, тыс. руб.	Исполнено к плану, %
ВСЕГО доходов, в том числе:	123 981 130	74,3	185 605 200	102 668 649	55,3
Налоговые доходы	115 776 409	74,6	170 955 719	91 236 764	53,4
Неналоговые доходы	5 083 127	87,8	6 041 975	4 331 279	71,7
Безвозмездные поступления	3 121 594	52,6	8 607 506	7 100 606	82,5
Расходы	80 237 822	36,1	274 845 757	93 267 751	33,9
Дефицит/профицит (-/+)	43 743 308	-	- 89 240 557	9 400 898	-

Доходы консолидированного бюджета Тюменской области за первое полугодие 2020 года, по данным анализа исполнения консолидированного бюджета Тюменской области, составили **102 668,649 млн руб.**, или **55,3 %** к плану на 2020 год.

В соответствующем периоде прошлого года доходы консолидированного бюджета составляли 123 981,130 млн руб., или 74,3 % к плану на год.

Расходы консолидированного бюджета составили **93 267,751 млн руб.**, или **33,9 %** к плану на год.

В соответствующем периоде прошлого года объем расходов составлял 80 237,822 млн руб., или 36,1 % к плановым годовым назначениям.

Превышение доходов над расходами за первое полугодие 2020 года составило **9 400,898 млн руб.**

8.1. Доходы консолидированного бюджета области за первое полугодие 2020 года в основном сформированы за счет следующих доходных источников:

- налога на прибыль организаций – 61,2 % в структуре доходов консолидированного бюджета области (62 831,572 млн руб.);
- налога на доходы физических лиц – 15,7 % (16 110,033 млн руб.);
- безвозмездных поступлений – 6,9 % (7 100,606 млн руб.);
- налогов на имущество – 6,1 % (6 259,852 млн руб.).

В структуре доходов консолидированного бюджета доля налоговых доходов составила 88,9 % (за 1 полугодие 2019 года – 93,4 %), неналоговых доходов – 4,2 % (за 1 полугодие 2019 года – 4,1 %), безвозмездных поступлений – 6,9 % (за 1 полугодие 2019 года – 2,5 %).

Налоговые доходы за первое полугодие 2020 года поступили в объеме **91 236,764 млн руб.**, или **53,4 %** к годовому плану. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года налоговые доходы консолидированного бюджета уменьшились на **24 539,645 млн руб.**, или на **21,2 %**.

Неналоговые доходы консолидированного бюджета поступили в объеме **4 331,279 млн руб.**, или **71,7 %** к годовому плану. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года неналоговые доходы консолидированного бюджета уменьшились на **751,848 млн руб.**, или на **14,8 %**.

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

- «Социальная политика» – 26,6 % (24 799,483 млн руб.);
- «Образование» – 23,8 % (22 189,443 млн руб.);
- «Национальная экономика» – 20,3 % (18 966,190 млн руб.);
- «Здравоохранение» – 12,5 % (11 636,199 млн руб.).

9. Отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2020 года может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Тюменской областной Думы.