



ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ДУМА
УПРАВЛЕНИЕ ПО ЭКОНОМИКЕ И ФИНАНСАМ

ул. Республики, д. 52, г. Тюмень, 625018, телефон 46-35-34, факс 46-51-48

“ 27 ” 11 2014г.

№ 07-6393/14-ВН

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении областного бюджета и информацию об исполнении
консолидированного бюджета области за 9 месяцев 2014 года

Рассмотрев представленные Губернатором Тюменской области В.В. Якушевым отчет об исполнении областного бюджета и анализ исполнения консолидированного бюджета области за 9 месяцев 2014 года, необходимо отметить следующее.

Анализ исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2014 года показал, что областной бюджет по доходам исполнен в сумме 110 491 948 тыс. рублей, что составило 89,3 % к годовым назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы областного бюджета выше на 31 684 103 тыс. рублей или на 40,2 %. Увеличение общего объема доходов областного бюджета за 9 месяцев 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013 года связано с ростом поступления налоговых доходов.

Структура доходов областного бюджета в отчетном периоде и аналогичном периоде прошлого года характеризуется следующими показателями:

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2013 года		Исполнено за 9 месяцев 2014 года		Отклонение	
	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	%
ДОХОДЫ	78 807 845	100,0	110 491 948	100,0	31 684 103	140,2
в том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы	67 106 699	85,2/100	104 932 565	95,0/100	37 825 866	156,4
из них						
Налоговые доходы	63 648 957	80,8/94,8	102 320 336	92,6/97,5	38 671 379	160,8
Неналоговые доходы	3 457 742	4,4/5,2	2 612 229	2,4/2,5	-845 513	75,5
Безвозмездные поступления	11 701 146	14,8	5 559 383	5,0	-6 141 763	47,5

В структуре доходной части областного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов областного бюджета увеличилась на 9,8 % или с 85,2 % за 9 месяцев 2013 года до 95,0 % за 9 месяцев 2014 года. Соответственно уменьшилась на 9,8 % доля безвозмездных поступлений: с 14,8 % за 9 месяцев 2013 года до 5,0 % за 9 месяцев 2014 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов областного бюджета доля налоговых доходов за 9 месяцев 2014 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 2,7 % и составила 97,5 %, доля неналоговых доходов – снизилась с 5,2 % до 2,5 %.

Налоговых доходов за 9 месяцев 2014 года поступило в областной бюджет 102 320 336 тыс. рублей, что выше по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 38 671 379 тыс. рублей или на 60,8 %. При этом следует отметить, что в отчетном периоде по большинству налоговых доходных источников объем поступлений выше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Структура налоговых доходов областного бюджета характеризуется следующими показателями:

Вид доходов	Поступление за 9 месяцев 2013 года		Поступление за 9 месяцев 2014 года	
	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	уд. вес, %
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	63 648 957	100,0	102 320 336	100,0
в том числе:				
Налог на прибыль организаций	43 924 191	69,0	80 515 466	78,7
Налог на доходы физических лиц	10 111 161	15,9	11 779 338	11,5
Налог на имущество организаций	4 345 637	6,8	4 979 783	4,9
Акцизы	2 971 079	4,7	2 567 413	2,5
Налоги на совокупный доход	1 709 264	2,7	1 854 159	1,8
Остальные налоговые доходы	587 625	0,9	624 177	0,6

Основными доходными источниками в структуре налоговых доходов областного бюджета являются налог на прибыль организаций (78,7 %) и налог на доходы физических лиц (11,5 %).

Поступление налога на прибыль организаций в областной бюджет составило в отчетном периоде 80 515 466 тыс. рублей или 95,6 % к плану на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налога на прибыль организаций выше на 36 591 275 тыс. рублей или на 83,3 %.

Доходы от налога на прибыль организаций, уплачиваемые налогоплательщиками с территорий автономных округов и зачисляемые в бюджет Тюменской области, составили за 9 месяцев 2014 года 37 365 455 тыс. рублей, что выше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 16 410 166 тыс. рублей или на 78,3 %.

Поступления по налогу на прибыль организаций, уплачиваемому налогоплательщиками Тюменской области без автономных округов, составили за 9 месяцев 2014 года 43 150 011 тыс. рублей, что выше по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 20 181 109 тыс. рублей или на 87,9 %.

Налога на доходы физических лиц поступило в областной бюджет за 9 месяцев 2014 года 11 779 338 тыс. рублей или 69,5 % к годовым плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступления налога на доходы физических лиц выше на 1 668 177 тыс. рублей или на 16,5 %.

Увеличение объема поступлений за 9 месяцев 2014 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается также по следующим налоговым доходным источникам:

- налог на имущество организаций – на 634 146 тыс. рублей или на 14,6 %;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - на 145 155 тыс. рублей или на 8,5 %;
- транспортный налог – на 31 442 тыс. рублей или на 6,4 %;
- налог на игорный бизнес – на 138 тыс. рублей или на 9,5 %;
- налог на добычу полезных ископаемых – на 4 807 тыс. рублей или на 15,6 %.

Снижение объема поступлений за 9 месяцев 2014 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по следующим налоговым доходным источникам:

- акцизы – на 403 666 тыс. рублей или на 13,6 %;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов – на 437 тыс. рублей или на 22,2 %;
- государственная пошлина – на 539 тыс. рублей или на 0,9 %.

Неналоговые доходы областного бюджета за 9 месяцев 2014 года ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 845 513 тыс. рублей или на 24,5 % и составили 2 612 229 тыс. рублей.

Структура неналоговых доходов областного бюджета характеризуется следующими показателями:

Вид доходов	Поступление за 9 месяцев 2013 года		Поступление за 9 месяцев 2014 года	
	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	уд. вес, %
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 457 742	100,0	2 612 229	100,0
в том числе:				
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	2 549 029	73,7	1 275 941	48,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	444 252	12,8	598 456	22,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	254 954	7,4	532 787	20,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	142 477	4,1	156 650	6,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	64 414	1,9	45 649	1,7
Остальные неналоговые доходы	2 616	0,1	2 746	0,1

За 9 месяцев 2014 года наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности (48,8 %), доходы от оказания

платных услуг и компенсации затрат государства (22,9 %) и штрафные санкции (20,4 %).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, составили за 9 месяцев 2014 года 1 275 941 тыс. рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 1 273 088 тыс. рублей или на 49,9 %. Данное снижение связано в основном с уменьшением доходов от размещения временно свободных средств областного бюджета.

Доходы от размещения средств бюджета за 9 месяцев 2014 года составили 1 167 017 тыс. рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 928 389 тыс. рублей или на 44,3 %.

Снижение в отчетном периоде 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013 года наблюдается также по следующим неналоговым доходным источникам:

- доходы, получаемые в виде арендной платы, - на 359 456 тыс. рублей или на 82,0 %;

- платежи от государственных унитарных предприятий – на 740 тыс. рублей или на 41,3 %;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - на 18 765 тыс. рублей или на 29,1 %;

- проценты от предоставления бюджетных кредитов – на 22 тыс. рублей или на 1,8 %;

- прочие неналоговые доходы – на 1 171 тыс. рублей или на 62,2 %.

Увеличение объемов поступлений за 9 месяцев текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по следующим неналоговым доходным источникам:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, - на 701 тыс. рублей или на 13,6 %;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной собственности – на 14 818 тыс. рублей или в 3,1 раза;

- платежи при пользовании природными ресурсами - на 14 173 тыс. рублей или на 9,9 %;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 154 204 тыс. рублей или на 34,7 %;

- административные платежи и сборы – на 1 301 тыс. рублей или в 2,8 раза;

- доходы от штрафных санкций - на 277 833 тыс. рублей или в 2,1 раза.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составил за 9 месяцев 2014 года 104 932 565 тыс. рублей, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года выше на 37 825 866 тыс. рублей или на 56,4 %. Подробный анализ поступления в областной бюджет налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2014 года представлен в таблице 2 (прилагается).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили за 9 месяцев 2014 года 4 376 209 тыс. рублей или 74,3 % к годовому плану.

Объем безвозмездных поступлений из других бюджетов ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 6 560 314 тыс. рублей или на 60,0 %. Значительное снижение поступлений из федерального бюджета связано с отсутствием дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета.

Среди безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации основную долю или 56,8 % занимают

субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий Российской Федерации. Субвенций за 9 месяцев 2014 года поступило 2 486 847 тыс. рублей, что выше по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 78 719 тыс. рублей или на 3,3 %.

Субсидии поступили в отчетном периоде 2014 года в объеме 1 334 689 тыс. рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 465 415 тыс. рублей или на 25,9 %.

Иные межбюджетные трансферты составили за 9 месяцев текущего года 554 673 тыс. рублей, что выше по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 57 802 тыс. рублей или на 11,6 %.

Безвозмездные поступления от государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» составили за 9 месяцев 2014 года 551 071 тыс. рублей или 98,4 % к годовому плану. Данные безвозмездные поступления выше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 388 234 тыс. рублей или в 3,4 раза.

Общий объем безвозмездных поступлений составил за 9 месяцев 2014 года 5 559 383 тыс. рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 6 141 763 тыс. рублей или на 52,5 %.

Подробный анализ исполнения доходов областного бюджета за 9 месяцев 2014 года представлен в таблице 1 (прилагается).

Областной бюджет за 9 месяцев 2014 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 26 147 879 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2014 года составили 84 344 069 тыс. рублей или 60,6 % к уточненным годовым назначениям. Выполнение плана финансирования расходов областного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2013 года увеличилось на 5,6 %.

Расходы областного бюджета за 9 месяцев текущего года ниже по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 4 312 688 тыс. рублей или на 4,9 %.

Структура расходов областного бюджета в отчетном периоде и объемы расходов в разрезе разделов характеризуются следующими показателями:

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2013 года		Исполнено за 9 месяцев 2014 года		Отклонение	
	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	%
РАСХОДЫ	88 656 757	100,0	84 344 069	100,0	-4 312 688	95,1
в том числе:						
Общегосударственные вопросы	3 245 558	3,7	3 847 142	4,6	601 584	118,5
Национальная оборона	65 682	0,1	48 839	0,1	-16 843	74,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	591 222	0,7	354 090	0,4	-237 132	59,9
Национальная экономика	27 746 368	31,3	22 306 834	26,4	-5 439 534	80,4
ЖКХ	2 831 469	3,2	3 950 645	4,7	1 119 176	139,5
Охрана окружающей среды	692 070	0,8	472 560	0,6	-219 510	68,3
Образование	17 499 759	19,7	15 764 599	18,7	-1 735 160	90,1

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2013 года		Исполнено за 9 месяцев 2014 года		Отклонение	
	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	%
Культура, кинематография	1 988 503	2,2	1 826 936	2,2	-161 567	91,9
Здравоохранение	11 185 456	12,6	9 340 751	11,1	-1 844 705	83,5
Социальная политика	12 849 415	14,5	10 120 977	12,0	-2 728 438	78,8
Физическая культура и спорт	2 181 749	2,5	1 755 084	2,1	-426 665	80,4
Средства массовой информации	392 832	0,4	380 873	0,5	-11 959	97,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	0	0,0	0	0,0	0	
Межбюджетные трансферты	7 386 674	8,3	14 174 739	16,8	6 788 065	191,9

Подробный анализ исполнения расходной части областного бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов представлен в таблице 1 (прилагается).

За 9 месяцев текущего года расходы областного бюджета на финансирование социальной сферы составили 38 808 347 тыс. рублей или 46,0 % от общих расходов областного бюджета (за 9 месяцев 2013 года удельный вес расходов на финансирование социальной сферы составил 51,6 %). Расходы на финансирование социальной сферы за 9 месяцев 2014 года ниже по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 6 896 535 тыс. рублей или на 15,1 % (таблица 3).

При этом следует отметить, что плановый объем финансирования социальной сферы на 2014 год ниже по сравнению с 2013 годом на 9 097 481 тыс. рублей. План финансирования расходов по разделам социальной сферы выполнен за 9 месяцев 2014 года на 64,8 % к годовым назначениям, что ниже по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 1,5 процентных пункта.

В связи со снижением плановых объемов финансирования на 2014 год по сравнению с 2013 годом наблюдается соответственно и снижение объема финансирования за 9 месяцев текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по всем социальным разделам расходов областного бюджета:

- «Образование» - на 1 735 160 тыс. рублей или на 9,9 %;
- «Культура, кинематография» - на 161 567 тыс. рублей или на 8,1 %;
- «Здравоохранение» - на 1 844 705 тыс. рублей или на 16,5 %;
- «Социальная политика» - на 2 728 438 тыс. рублей или на 21,2 %;
- «Физическая культура и спорт» - на 426 665 тыс. рублей или на 19,6 %.

Выполнение плана финансирования расходов на образование составило за 9 месяцев 2014 года 65,6 % или выше по сравнению с 2013 годом на 2,9 процентных пункта, на культуру – 68,9 % или выше по сравнению с 2013 годом на 8,0 процентных пункта, на физическую культуру и спорт – 72,3 % или выше по сравнению с 2013 годом на 16,0 процентных пункта. Выполнение плана финансирования расходов на здравоохранение составило за 9 месяцев 2014 года 62,2 % или ниже по сравнению с 2013 годом на 6,0 процентных пункта, на социальную политику – 64,3 % или ниже по сравнению с 2013 годом на 9,0 процентных пункта.

Расходы на реализацию государственной программы «Основные направления развития здравоохранения» составили за 9 месяцев 2014 года 9 807 932 тыс. рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1 687 191 тыс. рублей или на 14,7 %.

На реализацию государственной программы «Основные направления развития отрасли «Социальная политика» направлено за 9 месяцев текущего года 6 347 606 тыс. рублей, что выше по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 535 020 тыс. рублей или на 9,2 %.

Расходы на реализацию государственной программы «Основные направления развития образования и науки» в отчетном периоде составили 13 999 518 тыс. рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 709 142 тыс. рублей или на 4,8 %.

На реализацию государственной программы «Основные направления развития культуры» направлено за 9 месяцев 2014 года 1 551 091 тыс. рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 14 269 тыс. рублей или на 0,9 %, на реализацию государственной программы «Сохранение и использование объектов культурного наследия» - 215 735 тыс. рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 65 231 тыс. рублей или на 23,2 %.

Расходы на финансирование мероприятий государственной программы «Основные направления развития физической культуры и спорта, молодежной политики» составили за 9 месяцев 2014 года 1 944 816 тыс. рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 434 747 тыс. рублей или на 18,3 %.

Расходы на реализацию государственной программы «Основные направления развития в области содействия занятости населения, трудовых и иных непосредственно связанных с ними отношений» составили за 9 месяцев текущего года 489 845 тыс. рублей, что выше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 33 920 тыс. рублей или на 7,4 %.

Мероприятия, реализуемые в рамках социальных государственных программ, направлены на решение поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года задач в области образования, здравоохранения, социальной и демографической политики и т.д.

Согласно одному из майских указов Президента Российской Федерации приоритетным направлением является также реализация мер, направленных на обеспечение населения Тюменской области доступным и комфортным жильем. Одним из приоритетов является и создание комфортной среды проживания граждан, то есть улучшение состояния жилищно-коммунальной сферы и транспортной инфраструктуры.

За 9 месяцев 2014 года на реализацию государственной программы «Развитие жилищного строительства» направлено 4 077 531 тыс. рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1 765 877 тыс. рублей или на 30,2 %.

На финансирование жилищно-коммунального хозяйства за 9 месяцев 2014 года направлено 3 950 645 тыс. рублей, что выше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1 119 176 тыс. рублей или на 39,5 %.

Расходы на реализацию государственной программы «Основные направления развития жилищно-коммунального хозяйства» составили в отчетном периоде 1 236 365 тыс. рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 582 693 тыс. рублей или на 32,0 %.

Расходы на реализацию государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры» составили за 9 месяцев текущего года

11 653 191 тыс. рублей, что выше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 736 858 тыс. рублей или на 6,8 %.

Расходы на финансирование дорожного хозяйства составили в отчетном периоде 13 857 860 тыс. рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 3 989 758 тыс. рублей или на 22,4 %. Данное снижение связано с уменьшением объема финансирования мероприятий в сфере дорожного хозяйства в рамках программы «Сотрудничество». На реализацию мероприятий программы «Сотрудничество» в сфере дорожного хозяйства направлено за 9 месяцев 2014 года 3 276 142 тыс. рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 4 512 840 тыс. рублей или на 57,9 %.

Расходы на организацию транспортного обслуживания ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 36 869 тыс. рублей или на 3,3 % и составили за 9 месяцев 2014 года 1 093 201 тыс. рублей.

Одной из основных целей бюджетной политики на 2014 год является реализация приоритетных направлений, создающих условия для экономического роста, то есть реализация государственных программ Тюменской области, направленных на поддержку реального сектора экономики, малого и среднего предпринимательства, агропромышленного комплекса.

Расходы на реализацию государственной программы «Основные направления развития агропромышленного комплекса» выше по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 197 558 тыс. рублей или на 4,5 % и составили за 9 месяцев 2014 года 4 610 696 тыс. рублей.

На финансирование мероприятий государственной программы «Основные направления ветеринарной службы» направлено за 9 месяцев 2014 года 172 656 тыс. рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 58 655 тыс. рублей или на 25,4 %.

Расходы на финансирование государственной программы «Основные направления развития земельных отношений» за 9 месяцев 2014 года выше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 197 659 тыс. рублей или в 6,7 раза и составили 232 185 тыс. рублей.

На финансирование мероприятий, реализуемых в рамках государственной программы «Развитие промышленности, инвестиционной и внешнеэкономической деятельности», направлено за 9 месяцев текущего года 225 269 тыс. рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 262 481 тыс. рублей или на 53,8 %.

Расходы на финансирование государственной программы «Основные направления развития лесного комплекса» ниже по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 29 396 тыс. рублей или на 3,6 % и составили в отчетном периоде 777 325 тыс. рублей.

Расходы на реализацию государственной программы «Основные направления развития малого и среднего предпринимательства» составили за 9 месяцев текущего года 145 804 тыс. рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 5 254 тыс. рублей или на 3,5 %.

На финансирование государственной программы «Основные направления развития научно-инновационной сферы» направлено в отчетном периоде 15 320 тыс. рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 25 924 тыс. рублей или на 62,9 %.

Следует отметить, что в 2014 году реализуется тридцать шесть областных целевых программ, в том числе тридцать три государственные и три иные программы.

На реализацию областных целевых программ за 9 месяцев 2014 года направлено 66 750 840 тыс. рублей, что составляет 79,1 % от общего объема расходов областного бюджета, в том числе на выполнение мероприятий программы «Сотрудничество» - 6 330 925 тыс. рублей или 9,5 % от общего объема финансирования областных целевых программ.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на реализацию программы «Сотрудничество» за 9 месяцев 2014 года ниже на 7 248 589 тыс. рублей или на 53,4 %. При этом следует отметить, что плановый объем финансирования программы «Сотрудничество» на 2014 год ниже по сравнению с 2013 годом на 11 257 517 тыс. рублей. План финансирования расходов на реализацию программы «Сотрудничество» выполнен за 9 месяцев 2014 года на 39,6 % к годовым назначениям, что ниже по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 10,3 процентных пункта.

Расходы на финансирование областных целевых программ без учета программы «Сотрудничество» составили за 9 месяцев 2014 года 60 419 915 тыс. рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 4 195 305 тыс. рублей или на 6,5 %.

Общий объем расходов областного бюджета на финансирование областных целевых программ за 9 месяцев 2014 года ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 11 443 894 тыс. рублей или на 14,6 %.

Подробный анализ расходов областного бюджета на финансирование областных целевых программ за 9 месяцев 2014 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года представлен в таблице 4 (прилагается).

Средства резервного фонда Правительства области распределены в отчетном периоде на сумму 260 215 тыс. рублей, что составляет 43,8 % от утвержденного объема данного резервного фонда на год. На реализацию наказов избирателей направлено 125 856 тыс. рублей или 48,4 % от распределенных средств резервного фонда. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года на реализацию наказов избирателей направлено ниже на 976 тыс. рублей или на 0,8 %.

Муниципальным образованиям из областного бюджета передано за 9 месяцев 2014 года 33 719 934 тыс. рублей или 65,5 % от годовых бюджетных назначений. Доля межбюджетных трансфертов в общих расходах областного бюджета составила в отчетном периоде 40,0 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2013 года объем межбюджетных трансфертов, передаваемых в местные бюджеты, выше на 3 539 890 тыс. рублей или на 11,7 % (за 9 месяцев 2013 года доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов областного бюджета составила 34,0 %).

В местные бюджеты переданы следующие межбюджетные трансферты:

Межбюджетные трансферты	Исполнено за 9 месяцев 2013 года		Исполнено за 9 месяцев 2014 года		отклонение	
	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	%
Дотации из региональных фондов финансовой поддержки муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности	2 536 025	2,9	1 353 023	1,6	-1 183 002	53,4
Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий	12 557 253	14,2	9 202 264	10,9	-3 354 989	73,3

Межбюджетные трансферты	Исполнено за 9 месяцев 2013 года		Исполнено за 9 месяцев 2014 года		отклонение	
	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	%
Субсидии на софинансирование расходных обязательств по вопросам местного значения	12 377 435	14,0	22 107 895	26,2	9 730 460	178,6
Иные межбюджетные трансферты	2 709 331	3,1	1 056 752	1,3	-1 652 579	39,0
ИТОГО	30 180 044	34,0	33 719 934	40,0	3 539 890	111,7

В общем объеме межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2014 года наибольшую долю или 68,7 % занимают средства, передаваемые в местные бюджеты на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по вопросам местного значения (субсидии и иные межбюджетные трансферты).

Субвенции, передаваемые на выполнение отдельных государственных полномочий, в общем объеме межбюджетных трансфертов занимают 27,3 %.

На долю дотаций, передаваемых в местные бюджеты для обеспечения их сбалансированности, приходится 4,0 % общего объема межбюджетных трансфертов.

Рассмотрев информацию об исполнении консолидированного бюджета Тюменской области за 9 месяцев 2014 года, следует отметить, что доходы бюджета области составили 121 695 900 тыс. рублей или 87,4 % к плановым назначениям на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы консолидированного бюджета области выше на 33 381 095 тыс. рублей или на 37,8 %.

Объем доходов консолидированного бюджета и его структура в отчетном периоде и аналогичном периоде прошлого года характеризуются следующими показателями:

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2013 года		Исполнено за 9 месяцев 2014 года		Отклонение	
	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	%
ДОХОДЫ	88 314 805	100,0	121 695 900	100,0	33 381 095	137,8
в том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы	77 816 602	88,1	116 969 677	96,1	39 153 075	150,3
Налоговые доходы	72 673 894	82,3	111 026 051	91,2	38 352 157	152,8
Неналоговые доходы	5 142 708	5,8	5 943 626	4,9	800 918	115,6
Безвозмездные поступления	10 498 203	11,9	4 726 223	3,9	-5 771 980	45,0

В структуре доходов бюджета области за 9 месяцев 2014 года основную долю занимают:

налог на прибыль организаций – 66,2 % от общего объема доходов бюджета и 72,5 % от объема налоговых доходов;

налог на доходы физических лиц - 15,0 % от общего объема доходов бюджета и 16,5 % от объема налоговых доходов.

По большинству налоговых доходных источников поступления за 9 месяцев 2014 года выше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Снижение объема поступления по сравнению с аналогичным периодом 2013 года наблюдается лишь по акцизам (на 177 896 тыс. рублей или на 6,0 %), единому сельскохозяйственному налогу (на 88 тыс. рублей или на 0,6 %) и по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (на 437 тыс. рублей или на 22,2 %).

Увеличение объема поступления за 9 месяцев текущего года по сравнению с аналогичным периодом 2013 года наблюдается по следующим налогам, подлежащим зачислению в местные бюджеты:

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 17 981 тыс. рублей или на 2,3 %;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, - на 598 тыс. рублей или на 93,9 %;

- налог на имущество физических лиц – на 13 362 тыс. рублей или на 16,8 %;

- земельный налог – на 53 852 тыс. рублей или на 6,2 %.

Поступления государственной пошлины в бюджет Тюменской области выше по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 28 342 тыс. рублей или на 16,6 % и составили за 9 месяцев 2014 года 198 606 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (2,4 % от общего объема доходов бюджета и 48,4 % от объема неналоговых доходов), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (1,2 % от общего объема доходов бюджета и 24,0 % от объема неналоговых доходов) и доходы от штрафных санкций (0,7 % от общего объема доходов бюджета и 13,5 % от объема неналоговых доходов). При этом доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 9 месяцев 2014 года ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 515 992 тыс. рублей или на 15,2 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – выше на 987 619 тыс. рублей или в 3,2 раза, доходы от штрафных санкций – выше на 203 482 тыс. рублей или на 33,9 %.

За 9 месяцев 2014 года по большинству неналоговых доходных источников поступления выше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Подробный анализ исполнения доходной части консолидированного бюджета Тюменской области за 9 месяцев 2014 года представлен в таблице 5 (прилагается).

Расходы консолидированного бюджета области за 9 месяцев 2014 года составили 96 507 006 тыс. рублей или 60,4 % к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы консолидированного бюджета Тюменской области выше на 1 500 077 тыс. рублей или на 1,6 %. Выполнение плана финансирования расходов бюджета области за 9 месяцев 2014 года выше по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 9,0 процентных пункта.

Структура расходов консолидированного бюджета Тюменской области в отчетном периоде и аналогичном периоде прошлого года, а также объемы финансирования в разрезе разделов классификации расходов бюджетов характеризуются следующими показателями:

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2013 года		Исполнено за 9 месяцев 2014 года		Отклонение	
	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	%
РАСХОДЫ	95 006 929	100,0	96 507 006	100,0	1 500 077	101,6
в том числе:						
Общегосударственные вопросы	5 430 716	5,7	5 969 082	6,2	538 366	109,9
Национальная оборона	39 636	0,04	38 036	0,04	-1 600	96,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	538 679	0,6	447 470	0,5	-91 209	83,1
Национальная экономика	33 822 298	35,6	36 773 408	38,1	2 951 110	108,7
ЖКХ	5 278 621	5,6	6 232 782	6,5	954 161	118,1
Охрана окружающей среды	739 560	0,8	526 060	0,5	-213 500	71,1
Образование	20 057 792	21,1	19 445 015	20,1	-612 777	96,9
Культура, кинематография	3 197 804	3,4	3 475 306	3,6	277 502	108,7
Здравоохранение	11 268 473	11,9	9 405 314	9,7	-1 863 159	83,5
Социальная политика	11 466 752	12,1	11 335 543	11,7	-131 209	98,9
Физическая культура и спорт	2 773 766	2,9	2 478 117	2,6	-295 649	89,3
Средства массовой информации	392 832	0,4	380 873	0,4	-11 959	97,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	0	0,0	0	0,0	0	

В структуре консолидированного бюджета Тюменской области за 9 месяцев 2014 года наибольший удельный вес составили расходы по разделам «Национальная экономика» (38,1 %) и «Образование» (20,1 %). Значительную долю в структуре расходов консолидированного бюджета области занимают расходы по разделам «Здравоохранение» (9,7 %) и «Социальная политика» (11,7 %).

Удельный вес общего объема расходов на финансирование социальной сферы составил за 9 месяцев 2014 года 47,8 % (за 9 месяцев 2013 года - 51,3 %).

Объем расходов консолидированного бюджета области на финансирование социальной сферы в отчетном периоде ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 2 625 292 или на 5,4 % и составил 46 139 295 тыс. рублей (анализ исполнения консолидированного бюджета Тюменской области в части финансирования социальной сферы представлен в таблице 6).

Анализ финансирования расходов консолидированного бюджета Тюменской области в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице 5 (прилагается).

Отчет об исполнении областного бюджета и информация об исполнении консолидированного бюджета области за 9 месяцев 2014 года могут быть рекомендованы для рассмотрения и принятия к сведению.

Настоящее заключение подготовлено на основе следующих аналитических материалов, подготовленных управлением по экономике и финансам:

1. Анализ исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013 года.

2. Анализ налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 9 месяцев 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013 года.

3. Анализ расходов областного бюджета на финансирование социальной сферы за 9 месяцев 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013 года.

4. Анализ расходов областного бюджета на финансирование областных целевых программ за 9 месяцев 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013 года.

5. Анализ исполнения консолидированного бюджета Тюменской области за 9 месяцев 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013 года.

6. Анализ исполнения консолидированного бюджета Тюменской области за 9 месяцев 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013 года в части финансирования социальной сферы.

Данные аналитические материалы прилагаются. Для информации прилагается также сравнительный анализ плановых показателей расходной части областного бюджета на 2013 - 2014 годы и плановых объемов финансирования областных целевых программ на 2013 – 2014 годы.

Начальник управления



А.Н. Михайлова