**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета Забайкальского края**

**за девять месяцев 2020 года**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 2642 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 39 Закона Забайкальского края от 7 апреля 2009 года № 155-ЗЗК "О бюджетном процессе в Забайкальском крае", статьи 6 Закона Забайкальского края от 25 декабря 2012 года № 758-ЗЗК "О Резервном фонде Забайкальского края" на рассмотрение Правительства Забайкальского края вносится отчет об исполнении бюджета Забайкальского края за девять месяцев 2020 года и отчет об использовании средств Резервного фонда Забайкальского края за девять месяцев 2020 года.

**ДОХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

Доходы за девять месяцев 2020 года в целом составили 56 839 180,9 тыс. рублей, или 68,4 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета за девять месяцев 2020 года составили 26 989 122,6 тыс. рублей (64,4 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в том числе налоговые доходы - 26 352 447,1 тыс. рублей (64,1 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), неналоговые доходы - 636 675,5 тыс. рублей (80,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

Основными источниками поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета края являются: налог на доходы физических лиц - 39,8 процента (10 728 593,3 тыс. рублей); налог на прибыль организаций - 21,4 процента (5 766 232,6 тыс. рублей); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - 13,8 процента (3 715 447,2 тыс. рублей); налог на имущество организаций - 13,0 процента (3 519 833,7 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 355 436,2 тыс. рублей, или на 1,3 процента, в том числе объем налоговых доходов увеличился к уровню 2019 года на 325 197,2 тыс. рублей, или на 1,2 процента, объем неналоговых доходов увеличился на 30 239,0 тыс. рублей, или на 5,0 процента.

Снижение поступлений к аналогичному периоду 2019 года произошло по следующим налогам и платежам:

налогу на прибыль организаций - на 1 337 191,3 тыс. рублей, или на 18,8 процента, в связи со снижением поступлений от обособленных подразделений, головные организации которых состоят на налоговом учете в других субъектах Российской Федерации, и произведенными возвратами налога на расчетные счета налогоплательщиков в сумме 886 776,0 тыс. рублей (с ростом в 2,9 раза к аналогичному периоду прошлого года);

акцизам на пиво, производимое на территории Российской Федерации, - на 1 846,5 тыс. рублей, или на 6,7 процента, в связи со снижением объема производства пива ЗАО "Читинские ключи";

налогу на имущество организаций - на 298 535,7 тыс. рублей, или на 7,8 процента, в связи с предоставлением налоговых льгот для участников региональных инвестиционных проектов и резидентов территории опережающего развития;

транспортному налогу - на 18 452,7 тыс. рублей, или на 7,0 процента, в связи с ненаступлением срока уплаты налога за 2019 год;

налогу на игорный бизнес - на 258,8 тыс. рублей, или на 14,1 процента, в связи с ограничением деятельности игорных заведений;

государственной пошлине - на 23 157,0 тыс. рублей, или на 26,8 процента, в связи со снижением количества совершаемых юридически значимых действий.

Существенный рост фактических поступлений к аналогичному периоду прошлого года обеспечен:

налогом на доходы физических лиц - на 695 183,4 тыс. рублей (на 6,9 процента), что соответствует темпу роста среднемесячной начисленной номинальной заработной платы;

акцизами по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, - на 1 146 057,2 тыс. рублей, или на 44,6 процента, в том числе за счет увеличения доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию в целях компенсации снижения доходов бюджетов субъектов Российской Федерации в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций на 69 047,7 тыс. рублей, или на 12,3 процента, а также доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 1 073 720,3 тыс. рублей, или на 54,2 процента, в связи с поступлением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты по национальному проекту "Безопасные и качественные автомобильные дороги";

налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения - на 34 541,2 тыс. рублей, или на 2,7 процента, в связи с увеличением поступлений от налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы;

налогу на добычу полезных ископаемых - на 125 452,5 тыс. рублей, или на 14,7 процента, что обусловлено увеличением объемов добычи каменного и бурого угля;

платежами при пользовании природными ресурсами - на 35 738,1 тыс. рублей, или на 22,2 процента, в связи с погашением задолженности по плате за размещение отходов производства.

Исполнение фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов свыше 75 процентов к уточненным годовым бюджетным назначениям обеспечено по:

налогу на добычу полезных ископаемых - 980 189,3 тыс. рублей (84,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с ростом объемов добычи полезных ископаемых;

сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов - 11 408,6 тыс. рублей (90,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с сезонным характером выдачи разрешений на добычу охотничьих ресурсов;

доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - 23 435,9 тыс. рублей (95,1 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением количества договоров аренды земельных участков;

платежам при пользовании природными ресурсами - 196 552,3 тыс. рублей (76,9 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с погашением задолженности по плате за размещение отходов производства;

доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 59 502,2 тыс. рублей (93,9 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет, администрируемой Министерством труда и социальной защиты населения Забайкальского края, Министерством сельского хозяйства Забайкальского края, Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края, Министерством здравоохранения Забайкальского края;

доходам от продажи материальных и нематериальных активов - 3 910,7 тыс. рублей (195,5 процента, к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено реализацией имущества, находящегося в государственной собственности;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба - 352 860,9 тыс. рублей (80,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением поступлений от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности, за правонарушения в области дорожного движения, денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, а также за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В то же время исполнение менее 75 процентов к уточненным годовым бюджетным назначениям сложилось по:

налогу на прибыль организаций - 5 766 232,6 тыс. рублей (57,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено сокращением деловой активности в период сложившейся экономической и эпидемиологической ситуации;

налогу на доходы физических лиц - 10 728 593,3 тыс. рублей (65,4 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с оптимизацией расходов на оплату труда в условиях распространения коронавирусной инфекции;

налогу на имущество организаций - 3 519 833,7 тыс. рублей (67,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено снижением поступлений налога от организаций, осуществляющих деятельность железнодорожного транспорта, а также предоставлением налоговых льгот для участников региональных инвестиционных проектов и резидентов территории опережающего развития;

по транспортному налогу - 245 868,9 тыс. рублей (39,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с установленным сроком уплаты налога для физических лиц за 2019 год до 1 декабря 2020 года;

государственной пошлине - 63 273,0 тыс. рублей (52,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено уменьшением количества совершаемых юридически значимых действий.

Безвозмездные поступления в краевой бюджет за девять месяцев 2020 года составили 29 850 058,3 тыс. рублей, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 9 264 600,0 тыс. рублей; поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов - 2 675 297,6 тыс. рублей, частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели - 1 124 433,0 тыс. рублей; оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией - 424 000,0 тыс. рублей; реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации, - 85 510,1 тыс. рублей.

В целом рост безвозмездных поступлений к аналогичному периоду прошлого года составил 20,9 процента.

**РАСХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

За девять месяцев 2020 года расходы краевого бюджета исполнены в сумме 57 488 860,0 тыс. рублей, или 65,5 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям.

Всего законом о бюджете на 2020 год предусмотрено 30 государственных программ, на реализацию которых направлено 55 457 164,3 тыс. рублей, что составило 96,5 процента от общего объема произведенных расходов за отчетный период. Основной удельный вес (70,1 процента от общего объема расходов на все государственные программы Забайкальского края, или 40 315 333,3 тыс. рублей в абсолютной сумме) приходится на следующие государственные программы:

Государственная программа Забайкальского края "Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы" - 22,5 процента, или 12 492 947,1 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Социальная поддержка граждан" - 21,0 процента, или 11 656 543,5 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Развитие здравоохранения Забайкальского края" - 19,1 процента, или 10 596 144,3 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Управление государственными финансами и государственным долгом" - 10,0 процента, или 5 569 698,4 тыс. рублей.

Информация об исполнении по всем государственным программам и непрограммным направлениям деятельности приведена в приложении № 1 к пояснительной записке.

На 2020 год в бюджете Забайкальского края предусмотрено финансирование 10 национальных проектов и 35 региональных проектов на общую сумму 13 730 889,42 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 8 929 906,04 тыс. рублей, краевого бюджета - 4 800 983,00 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2020 года на исполнение мероприятий национальных и региональных проектов направлено всего 7 250 151,0 тыс. рублей (52,8 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), в том числе за счет средств федерального бюджета - 4 971 778,9 тыс. рублей (55,7 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), краевого бюджета - 2 278 372,1 тыс. рублей (47,5 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Кроме того, в соответствии с распоряжениями Правительства Забайкальского края от 1 апреля 2019 года № 99-р и от 15 апреля 2019 года № 121-р в текущем году предусмотрено исполнение мероприятий плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края. По состоянию на 1 октября 2020 года на данные мероприятия направлено 2 093 556,4 тыс. рублей (63,6 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), в том числе за счет средств федерального бюджета - 2 063 145,1 тыс. рублей, краевого бюджета - 30 411,3 тыс. рублей.

В отраслевой структуре удельный вес расходов сложился следующим образом:

1. 67,6 процента - на социальную сферу, в том числе:

32,8 процента (18 874 727,8 тыс. рублей) - на социальную политику (из них на обязательное медицинское страхование неработающего населения - 5 359 236,2 тыс. рублей);

22,8 процента (13 090 232,9 тыс. рублей) - на образование (из них субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования - 9 022 864,0 тыс. рублей);

8,9 процента (5 101 920,5 тыс. рублей) - на здравоохранение;

2,2 процента (1 279 623,4 тыс. рублей) - на культуру и кинематографию;

0,9 процента (539 711,9 тыс. рублей) - на физическую культуру и спорт;

1. 13,7 процента (7 901 494,7 тыс. рублей) - на национальную экономику (из них на дорожное хозяйство и дорожные фонды - 4 145 750,0 тыс. рублей);
2. 8,5 процента (4 898 398,2 тыс. рублей) - на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям;
3. 5,4 процента (3 086 376,1 тыс. рублей) - прочие расходы;
4. 3,5 процента (1 994 931,6 тыс. рублей) - на жилищно-коммунальное хозяйство;
5. 1,3 процента (721 442,8 тыс. рублей) - на обслуживание государственного и муниципального долга.

В отчетном периоде осуществлены следующие расходы:

на заработную плату и начисления на оплату труда (с учетом выплаты органам государственной власти и государственным органам, казенным учреждениям, субсидии автономным и бюджетным учреждениям) – 9 666 350,3 тыс. рублей;

на социальные выплаты гражданам - 10 305 793,3 тыс. рублей;

на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность - 1 732 567,1 тыс. рублей;

на субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и иные цели (без учета заработной платы и начислений) - 4 633 303,4 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2020 года просроченная кредиторская задолженность бюджета Забайкальского края отсутствует.

Расходы за счет средств резервного фонда Правительства Забайкальского края в отчетном периоде исполнены в сумме 52 910,1 тыс. рублей (приложение № 2 к пояснительной записке).

Общий объем финансовой помощи из бюджета края бюджетам муниципальных образований на 01 октября 2020 года составил 3 938 719,2 тыс. рублей, в том числе:

на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) передано 3 838 469,6 тыс. рублей (85,5 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Сложившийся процент исполнения обусловлен предоставлением дотаций в соответствии с представленными перспективными кассовыми планами муниципальных районов (городских округов), предусматривающими своевременное погашение кредиторской задолженности по первоочередным расходам с целью недопущения образования просроченной задолженности и блокировки счетов муниципальных учреждений;

на исполнение органами местного самоуправления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности - 73 744,9 тыс. рублей (74,3 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) - 26 504,7 тыс. рублей (17,5 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Финансирование осуществлялось в соответствии с представленными заявками муниципальных образований.

Исполнение расходов по субсидии в целях софинансирования расходных обязательств муниципального района (городского округа) по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств муниципального района (городского округа), составило 775 024,7 тыс. рублей (53,5 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Субсидия на осуществление городским округом "Поселок Агинское" функций административного центра Агинского Бурятского округа направлена в сумме 2 397,4 тыс. рублей (21,8 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям) на выполнение работ по ремонту парка культуры и отдыха, освещению отдельных улиц и переулков в п.Агинское в соответствии с представленными заявками Администрации Агинского Бурятского округа Забайкальского края.

Исполнение расходов по иным межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных районов (городских округов) Забайкальского края за достижение значений (уровней) показателей по итогам рейтинга составило 68 441,8 тыс. рублей (17,1 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), за достигнутые показатели по итогам общероссийского голосования по поправкам в Конституцию Российской Федерации составило 23 276,0 тыс. рублей (7,8 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Финансирование осуществлялось в соответствии с представленными заявками Администрации Губернатора Забайкальского края.

Таким образом, бюджет края за 9 месяцев 2020 года исполнен по доходам в сумме 56 839 180,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 57 488 860,0 тыс. рублей, дефицит составил 649 679,1 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета:

1) 9 567 200,4 тыс. рублей - привлечены кредиты от кредитных организаций в ПАО "Сбербанк России";

2) "минус" 9 567 200,4 тыс. рублей - исполнены обязательства по возврату привлеченных кредитов от кредитных организаций, в том числе: ПАО "Сбербанк России" в сумме 9 317 200,4 тыс. рублей, ПАО "Промсвязьбанк" в сумме 250 000,0 тыс. рублей;

1. "минус" 1 464 232,7 тыс. рублей - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета;
2. 2 113 911,8 тыс. рублей - иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:

16 023,8 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату ранее привлеченных кредитов бюджетами муниципальных районов и городских округов;

2 097 888,0 тыс. рублей - операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов.

Объем государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 октября 2020 года составил 26 879 818,0 тыс. рублей, что составляет 64,2 процента от утвержденного общего объема доходов бюджета Забайкальского края без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В составе государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 октября 2020 года следующие виды долговых обязательств:

13 567 200,4 тыс. рублей - кредиты, полученные Забайкальским краем от кредитных организаций;

13 312 617,6 тыс. рублей - бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета;

0,0 тыс. рублей - государственные гарантии, предоставленные Забайкальским краем.

Губернатор Забайкальского края А.М.Осипов