**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета Забайкальского края**

**за девять месяцев 2021 года**

Министерством финансов Забайкальского края разработан проект распоряжения Правительства Забайкальского края об исполнении бюджета Забайкальского края за девять месяцев 2021 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 2021 года и отчет об использовании средств Резервного фонда Забайкальского края за девять месяцев 2021 года.

**ДОХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

Доходы за девять месяцев 2021 года в целом составили 65 031 002,5 тыс. рублей, или 65,9 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета за девять месяцев 2021 года составили 33 587 037,4 тыс. рублей (70,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в том числе налоговые доходы -32 203 950,2 тыс. рублей (68,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), неналоговые доходы - 1 383 087,2 тыс. рублей (163,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

Основными источниками поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета края являются: налог на прибыль организаций - 25,1 процента (8 438 103,5 тыс. рублей); налог на доходы физических лиц - 34,1 процента (11 462 313,2 тыс. рублей); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - 15,5 процента (5 203 427,3 тыс. рублей); налог на имущество организаций - 11,8 процента (3 948 530,5 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 6 597 914,8 тыс. рублей, или на 24,4 процента, в том числе объем налоговых доходов увеличился к уровню 2020 года на 5 851 503,1 тыс. рублей, или на 22,2 процента, объем неналоговых доходов увеличился на 746 411,7 тыс. рублей, или в 2,1 раза.

Снижение поступлений к аналогичному периоду 2020 года произошло по следующим налогам и платежам:

налогу на игорный бизнес на 172,2 тыс. рублей, или на 10,9 процента, в связи с уменьшением объектов игорного бизнеса;

платежам при пользовании природными ресурсами на 53 696,1 тыс. рублей, или на 27,3 процента, в связи со снижением платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами.

Существенный рост фактических поступлений к аналогичному периоду прошлого года обеспечен:

налогом на прибыль организаций на 2 671 870,9 тыс. рублей, или на 46,3 процента, в связи с ростом сумм авансовых платежей, а также сумм к доплате по итогам 2020 года от крупнейших налогоплательщиков, осуществляющих добычу полезных ископаемых и организаций железнодорожного транспорта;

акцизами по подакцизным товарам (продукции), производимыми на территории Российской Федерации, на 1 487 980,1 тыс. рублей, или на 40,0 процента, в связи с фактическим перечислением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты через Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства;

налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 198 402,2 тыс. рублей, или на 15,0 процента, что обусловлено переходом налогоплательщиков с ЕНВД на упрощенную систему налогообложения;

налогом на имущество организаций на 428 696,8 тыс. рублей, или на 12,2 процента, в связи с ростом налогооблагаемой базы от крупнейших налогоплательщиков, осуществляющих добычу полезных ископаемых и организаций железнодорожного транспорта;

налогом на добычу полезных ископаемых на 287 492,1 тыс. рублей, или на 29,3 процента, в связи с ростом цены на золото и уплатой задолженности по налогу;

государственной пошлиной на 10 980,6 тыс. рублей, или 17,4 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям, в связи с увеличением количества совершаемых юридически значимых действий, связанных с лицензированием;

доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 34 106,6 тыс. рублей, или в 2,5 раза, что обусловлено поступлением доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации;

доходами от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 670 985,3 тыс. рублей, или в 12,3 раза, в связи с возвратом дебиторской задолженности по субсидии на софинансирование капитальных вложений в федеральный бюджет, администрируемой Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края;

административными платежами и сборами на 495,6 тыс. рублей, или на 44,0 процента, в связи с увеличением административных платежей, взимаемых за выполнение определенных функций;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба на 94 151,0 тыс. рублей, или на 26,7 процента, что обусловлено увеличением поступлений административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

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

налогом на имущество организаций - 3 948 530,5 тыс. рублей (80,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с ростом налогооблагаемой базы крупнейших налогоплательщиков, осуществляющих добычу полезных ископаемых и организаций железнодорожного транспорта;

сборами за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов - 11 002,3 тыс. рублей (84,7 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с сезонным характером выдачи разрешений на добычу охотничьих ресурсов;

доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 57 542,6 тыс. рублей (в 2,4 раза к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено поступлением доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации;

доходами от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 730 487,4тыс. рублей (в 10,3 раза к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с возвратом дебиторской задолженности по субсидии на софинансирование капитальных вложений в федеральный бюджет, администрируемой Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края;

административными платежами и сборами - 1 620,7 тыс. рублей (93,1 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с увеличением административных платежей, взимаемых за выполнение определенных функций;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба - 447 011,9 тыс. рублей (в 1,3 раза к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением поступлений за административные правонарушения в области дорожного движения.

Исполнение менее 75 процентов к уточненным годовым бюджетным назначениям сложилось по:

налогу на прибыль организаций - 8 438 103,5 тыс. рублей (67,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено снижением деловой активности в период сложившейся экономической и эпидемиологической ситуации;

налогу на доходы физических лиц - 11 462 313,1 тыс. рублей (64,9 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с оптимизацией расходов на оплату труда в условиях распространения коронавирусной инфекции;

транспортному налогу - 267 281,7 тыс. рублей (41,1 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с установленным сроком уплаты налога для физических лиц за 2020 год до 1 декабря 2021 года;

налогу на игорный бизнес - 1 410,0 тыс. рублей (64,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с сокращением количества объектов игорного бизнеса;

платежам при пользовании природными ресурсами - 142 856,2 тыс. рублей (60,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи со снижением платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами;

доходам от продажи материальных и нематериальных активов - 1 436,2 тыс. рублей (0,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено изменением плана приватизации электросетевого комплекса Забайкальского края.

Безвозмездные поступления составили 31 443 965,1 тыс. рублей (61,7 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что выше поступлений за аналогичный период прошлого года год на 1 593 906,7 тыс. рублей, или на 5,3 процента.

**РАСХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

За девять месяцев 2021 года расходы краевого бюджета исполнены в сумме 65 433 978,2 тыс. рублей, или 63,7 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям, с ростом на 13,8 процента к аналогичному периоду прошлого года.

Всего законом о бюджете на 2021 год предусмотрено 30 государственных программ, на реализацию которых направлено 62 351 836,5 тыс. рублей, что составило 95,3 процента от общего объема произведенных расходов за отчетный период. Основной удельный вес (83,5 процента от общего объема расходов на все государственные программы Забайкальского края, или 52 079 434,6 тыс. рублей в абсолютной сумме) приходится на следующие государственные программы:

государственная программа Забайкальского края "Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы" - 23,8 процента, или 14 832 619,4 тыс. рублей;

государственная программа Забайкальского края "Социальная поддержка граждан" - 23,4 процента, или 14 573 101,2 тыс. рублей;

государственная программа Забайкальского края "Развитие здравоохранения Забайкальского края" - 16,9 процента, или 10 537 268,9 тыс. рублей;

государственная программа Забайкальского края "Развитие транспортной системы Забайкальского края" - 9,3 процента, или 5 824 756,8 тыс. рублей;

государственная программа Забайкальского края "Управление государственными финансами и государственным долгом" - 10,1 процента, или 6 311 688,3 тыс. рублей.

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

По состоянию на 1 октября 2021 года в бюджете Забайкальского края предусмотрено финансирование 11 национальных проектов и 34 региональных проектов на общую сумму 17 116 611,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 10 967 234,9 тыс. рублей, краевого бюджета - 6 149 376,6 тыс. рублей.

На отчетную дату профинансировано всего 9 259 283,5 тыс. рублей (54,1 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), в том числе за счет средств федерального бюджета - 5 837 963,9 тыс. рублей (53,2 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), краевого бюджета - 3 421 319,6 тыс. рублей (55,6 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Кроме того, в соответствии с распоряжениями Правительства Забайкальского края от 15 апреля 2019 года № 121-р и от 16 февраля 2021 года № 27-р в текущем году предусмотрено исполнение мероприятий плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края.

По состоянию на 1 октября 2021 года на данные мероприятия направлено 2 347 216,4 тыс. рублей (64,4 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), в том числе за счет средств федерального бюджета - 2 196 639,9 тыс. рублей (70,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), краевого бюджета - 150 576,5 тыс. рублей (32,1 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

В отраслевой структуре удельный вес расходов сложился следующим образом:

1. 67,4 процента на социальную сферу, в том числе:

33,1 процента (21 662 807,8 тыс. рублей) - на социальную политику (из них на обязательное медицинское страхование неработающего населения 5 464 612,4 тыс. рублей);

23,9 процента (15 619 705,0 тыс. рублей) - на образование (из них субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования - 9 256 086,6 тыс. рублей);

7,7 процента (5 013 108,6 тыс. рублей) - на здравоохранение;

1,5 процента (986 152,9 тыс. рублей) - на культуру и кинематографию;

1,2 процента (801 371,5 тыс. рублей) - на физическую культуру и спорт;

1. 13,7 процента (8 957 007,8 тыс. рублей) - на национальную экономику (из них на дорожное хозяйство и дорожные фонды - 5 454 446,5 тыс. рублей);
2. 9,3 процента (6 087 585,8 тыс. рублей) - на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям;
3. 5,6 процента (3 643 872,2 тыс. рублей) - прочие расходы;
4. 3,1 процента (2 029 842,8 тыс. рублей) - на жилищно-коммунальное хозяйство;
5. 1,0 процента (632 523,8 тыс. рублей) - на обслуживание государственного (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) - 9 334 307,3 тыс. рублей;

на социальные выплаты гражданам - 12 933 626,1 тыс. рублей;

на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность - 2 498 590,3 тыс. рублей;

субсидии государственным 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) - 4 668 901,3 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2021 года просроченная кредиторская задолженность бюджета Забайкальского края составила 22 267,3 тыс. рублей (с учетом задолженности бюджетных и автономных учреждений). Просроченная кредиторская задолженность по заработной плате и начислениям на заработную плату работникам государственных учреждений отсутствует.

Расходы за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Забайкальского края в отчетном периоде исполнены в сумме 165 138,2 тыс. рублей (приложение № 2 к пояснительной записке).

Общий объем финансовой помощи из бюджета края бюджетам муниципальных образований за отчетный период составил 4 733 046,7 тыс. рублей, в том числе:

на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) - 4 062 705,8 тыс. рублей (85,9 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Сложившийся процент исполнения обусловлен предоставлением дотаций в соответствии с перспективными кассовыми планами муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов), предусматривающими своевременное погашение кредиторской задолженности по первоочередным расходам с целью недопущения образования просроченной кредиторской задолженности;

на исполнение органами местного самоуправления (муниципальных округов, городских округов) государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности - 72 125,8 тыс. рублей (76,6 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) - 598 215,1 тыс. рублей (70,5 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Финансирование осуществлялось в соответствии с представленными заявками муниципальных образований.

Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, перечислены в бюджет городского округа ЗАТО п. Горный в объеме, поступившем из федерального бюджета, - 24 210,0 тыс. рублей.

Исполнение по субсидии на развитие социальной инфраструктуры городского поселения "Город Краснокаменск" и муниципального района "Город Краснокаменск и Краснокаменский район" - 10 000,0 тыс. рублей (33,3 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Финансирование осуществлялось по заявкам главного распорядителя бюджетных средств - Министерства строительства и дорожного хозяйства Забайкальского края.

Исполнение по субсидии на осуществление городским округом "Город Чита" функций административного центра - 35 994,8 тыс. рублей (45,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Финансирование осуществлялось по заявкам главного распорядителя бюджетных средств - Министерства строительства и дорожного хозяйства Забайкальского края.

Исполнение по субсидии на осуществление городским округом "Поселок Агинское" функций административного центра Агинского Бурятского округа - 8 465,8 тыс. рублей (77,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Финансирование осуществлялось по заявкам главного распорядителя бюджетных средств - Администрации Агинского Бурятского округа Забайкальского края.

Исполнение по субсидии в целях софинансирования расходных обязательств муниципального района, муниципального и городского округа по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств муниципального района, муниципального и городского округа - 792 336,1 тыс. рублей (56,8 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Финансирование осуществлялось в соответствии с графиком перечисления, предусмотренным соглашением о представлении субсидии.

Не осуществлялось финансирование в отчетном периоде дотации на обеспечение расходных обязательств муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края в связи с отсутствием принятого правового акта о порядке предоставления и распределения указанных средств.

Таким образом, бюджет края за девять месяцев 2021 года исполнен по доходам в сумме 65 031 002,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 65 433 978,2 тыс. рублей, дефицит составил 402 975,7 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета:

1. "минус" 7 329 058,9 тыс. рублей - кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в том числе:

"минус" 7 329 058,9 тыс. рублей - исполнены обязательства по возврату привлеченных кредитов от кредитных организаций, из них: ПАО "Сбербанк России" в сумме 6 829 058,9 тыс. рублей, ПАО "Промсвязьбанк" в сумме 500 000,0 тыс. рублей;

2) 7 046 695,0 тыс. рублей - бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:

7 046 695,0 тыс. рублей - привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (привлечен бюджетный кредит в УФК по Забайкальскому краю на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в сумме 3 393 500,0 тыс. рублей, бюджетный кредит из федерального бюджета для погашения кредитов, полученных краем (муниципальными образованиями) от кредитных организаций в сумме 3 653 195,0 тыс. рублей);

1. "минус" 1 362 145,8 тыс. рублей - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета;
2. 2 047 485,4 тыс. рублей - иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:

"минус" 5 166,5 тыс. рублей - предоставление из бюджета Забайкальского края бюджетных кредитов бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края;

39 275,9 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату в бюджет Забайкальского края ранее привлеченных кредитов бюджетами муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края;

2 013 376,0 тыс. рублей - операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов.

Объем государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 октября 2021 года составил 29 203 061,1 тыс. рублей, что составляет 61,3 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 2021 года следующие виды долговых обязательств:

7 738 141,5 тыс. рублей - кредиты, полученные Забайкальским краем от кредитных организаций;

21 464 919,6 тыс. рублей - бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Забайкальского края от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Губернатор Забайкальского края А.М.Осипов