**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту закона Забайкальского края**

**"Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2022 год"**

Согласно требованиям статьи 2645 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 36 Закона Забайкальского края от 7 апреля 2009 года № 155-ЗЗК "О бюджетном процессе в Забайкальском крае" на рассмотрение Законодательного Собрания Забайкальского края вносится проект закона Забайкальского края "Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2022 год".

Исполнение бюджета Забайкальского края за 2022 год осуществлялось на основании принятого в установленном порядке Закона Забайкальского края от 27 декабря 2021 года № 2007-ЗЗК "О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов" с учетом внесенных в него изменений.

Финансирование расходов за счет средств краевого бюджета (далее - бюджет) в отчетном периоде производилось на основании лимитов бюджетных обязательств, доведенных в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета, а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств, утвержденным приказом Министерства финансов Забайкальского края от 11 декабря 2018 года № 16-НПА.

Основными приоритетами бюджетной политики края в отчетном периоде являлись обеспечение выплаты заработной платы, выполнение публичных нормативных обязательств, оплата коммунальных услуг, перечисление межбюджетных трансфертов, исполнение долговых обязательств, предоставление субсидий на выполнение государственных заданий, реализация мероприятий Плана социального развития центров экономического роста и региональных проектов на территории Забайкальского края и иные цели.

Исполнение бюджета в отчетном периоде было ориентировано на решение задач, поставленных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Числовые значения в приложениях к данному законопроекту формируются в соответствии с формами годовой бюджетной отчетности в тыс. рублей с округлением до одного знака после запятой.

**ДОХОДЫ** **КРАЕВОГО** **БЮДЖЕТА**

Доходы за 2022 год в целом составили 110 078 798,3 тыс. рублей, или 97,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета за 2022 год составили 49 575 453,6 тыс. рублей (97,4 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в том числе налоговые доходы 48 363 319,8 тыс. рублей (97,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), неналоговые доходы 1 212 133,8 тыс. рублей (104,1 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 956 250,8 тыс. рублей, или на 2,0 процента, в том числе объем налоговых доходов увеличился к уровню 2021 года на 1 552 620,4 тыс. рублей, или на 3,3 процента, неналоговых доходов уменьшился на 596 369,6 тыс. рублей, или на 33,0 процента.

Наиболее существенный рост фактических поступлений к аналогичному периоду прошлого года обеспечен:

налогом на доходы физических лиц (на 2 923 128,4 тыс. рублей, или на 17,0 процента), что обусловлено темпом роста среднемесячной номинальной заработной платы одного работника в 2022 году к уровню 2021 года на 118,2 процента, а так же увеличением количества привлеченных иностранных работников и рост суммы авансовых платежей, для получений патента на работу;

акцизами по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (на 768 341,6 тыс. рублей, или на 10,6 процента), что обусловлено фактическим перечислением доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию и акцизов на нефтепродукты через Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства;

налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 513 285,6 тыс. рублей, или на 25,0 процента), что обусловлено ростом налогооблагаемой базы по видам деятельности "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков", "Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами", "Деятельность сухопутного и трубопроводного транспорта";

налогом на профессиональный доход (на 21 029,2 тыс. рублей, или в 2 раза), что обусловлено увеличением количества налогоплательщиков;

налогом на имущество организаций (на 795 179,1 тыс. рублей, или на 15,0 процента), что обусловлено ростом среднегодовой стоимости недвижимого имущества, в том числе с модернизацией основных средств и принятием объектов на бухгалтерский баланс, увеличением суммы авансовых платежей от крупнейших налогоплательщиков железнодорожной и добывающей отрасли;

налогом на добычу полезных ископаемых (на 68 131,8 тыс. рублей, или на 3,5 процента), что обусловлено увеличением налоговой ставки и ростом добычи угля на 9,0 процента в связи с изменением спроса на уголь;

доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (на 57 390,0 тыс. рублей, или на 63,9 процента), что обусловлено поступлением доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов (на 12 419,5 тыс. рублей, или в 7,5 раза), что обусловлено предоставлением жилых помещений из собственности Забайкальского края с условием необходимой доплаты гражданам, инвестировавшим денежные средства в строительство многоквартирных домов или в приобретение жилых помещений на территории Забайкальского края.

Снижение фактических поступлений к уровню прошлого года отмечено по:

налогу на прибыль организаций (3 523 486,2 тыс. рублей, или на 28,6 процента) в связи с неблагоприятной экономической ситуацией, замедлением темпов экономического роста и предпринимательской активности в условиях внешнего санкционного давления, увеличением возвратов переплаты на расчетные счета налогоплательщиков к уровню 2021 года в 2 раза (с 664,3 млн. рублей до 1 451,3 млн. рублей);

акцизам на пиво (21 742,1 тыс. рублей, или на 51,7 процента) в связи с уменьшением объемов реализации продукции основным налогоплательщиком акциза (высокая конкурентность на рынке сбыта);

налогу на игорный бизнес (303,8 тыс. рублей, или на 16,1 процента) в связи с сокращением количества объектов игорного бизнеса;

сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (713,8 тыс. рублей, или на 2,1 процента) в связи со снижением количества выданных разрешений на добычу охотничьих ресурсов;

государственной пошлине (25 509,0 тыс. рублей, или на 40,1 процента) в связи со снижением количества юридически значимых действий;

платежи при пользовании природными ресурсами (71 634,7 тыс. рублей, или на 23,4 процента) в связи с нарушением и невыполнением арендаторами договорных обязательств по внесению арендной платы и срокам ее уплаты, запрет экспорта необработанной древесины, сокращение объёмов реализации заготовленной древесины, низкий спрос на древесину на внутреннем рынке, внешнее санкционное давление недружественных стран;

доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (565 953,5 тыс. рублей, или на 73,9 процента) в связи со снижением суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

Основными источниками поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета являются: налог на доходы физических лиц - 40,5 процента (20 073 776,3 тыс. рублей); налог на прибыль организаций - 17,7 процента (8 785 995,8 тыс. рублей); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, - 16,1 процента (7 983 085,6 тыс. рублей), налог на имущество организаций - 12,3 процента (6 089 382,7 тыс. рублей).

В 2022 году объем налоговых и неналоговых доходов бюджета, администрируемых территориальными органами (подразделениями) федеральных органов государственной власти, составил 48 884 419,7 тыс. рублей (98,6 процента), администрируемых органами государственной власти Забайкальского края - 691 033,9 тыс. рублей (1,4 процента).

Основную долю поступлений налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета составляют доходы, администрируемые:

Управлением Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю - 81,3 процента, или 40 328 580,0 тыс. рублей (96,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям);

Управлением Федерального казначейства по Забайкальскому краю - 16,1 процента, или 7 962 745,0 тыс. рублей (102,7 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям);

остальными главными администраторами доходов бюджета - органами государственной власти и государственными органами Российской Федерации и Забайкальского края - 2,6 процента, или 1 284 128,6 тыс. рублей (103,7 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

Неисполнение уточненных годовых бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам отмечается по следующим основным видам налогов и сборов (ниже 95,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям):

налог на прибыль организаций - 8 785 995,8 тыс. рублей, или 81,6 процента, в связи с неблагоприятной экономической ситуацией, замедлением темпов экономического роста и предпринимательской активности в условиях внешнего санкционного давления, увеличением возвратов переплаты на расчетные счета налогоплательщиков к уровню 2021 года в 2 раза (с 664,3 млн. рублей до 1 451,3 млн. рублей);

доходы от уплаты акцизов на этиловый спирт - 3 202,2 тыс. рублей, или 93,4 процента, в связи с фактическим перечислением доходов через Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства;

платежи при пользовании природными ресурсами (плата за использование лесов) - 234 982,4 тыс. рублей, или 93,2 процента, в связи с нарушением и невыполнением арендаторами договорных обязательств по внесению арендной платы и срокам ее уплаты, запретом экспорта необработанной древесины, сокращением объёмов реализации заготовленной древесины, низкого спроса на древесину на внутреннем рынке, внешнем санкционным давлением недружественных стран;

доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 199 835,6 тыс. рублей, или 94,0 процента, в связи со снижением суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 14 342,2 тыс. рублей, или 14,2 процента, в связи с изменением плана приватизации электросетевого комплекса Забайкальского края.

В тоже время, исполнение фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов (свыше 100,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) обеспечено следующими налогами и сборами:

доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, в том числе по национальному проекту "Безопасные качественные дороги" - 6 576 994,3 тыс. рублей, или 103,2 процента, в связи с фактическим перечислением доходов через Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства;

налог на имущество организаций - 6 089 382,7 тыс. рублей, или 104,1 процента, в связи с ростом среднегодовой стоимости недвижимого имущества, в том числе с модернизацией основных средств и принятием объектов на бухгалтерский баланс, увеличением суммы авансовых платежей от крупнейших налогоплательщиков железнодорожной и добывающей отрасли;

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (доходы от размещения средств бюджетов) - 147 247,3 тыс. рублей, или 151,0 процента, в связи с поступлением сумм в конце декабря 2022 года заключительными оборотами;

административные платежи и сборы - 1 998,7 тыс. рублей, или 109,9 процента, что обусловлено увеличением административных платежей, взимаемых за выполнение определенных функций;

штрафы, санкции, возмещение ущерба - 614 205,7 тыс. рублей, или 123,0 процента, что обусловлено увеличением поступлений административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Безвозмездные поступления составили 60 503 344,7 тыс. рублей (98,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что выше поступлений за 2021 год на 7 618 173,7 тыс. рублей, или на 14,4 процента.

**РАСХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

За 2022 год расходы бюджета исполнены в сумме 113 357 680,9 тыс. рублей, или 97,4 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям, с ростом к 2021 году на 10,2 процента. Рост объема расходов в основном обусловлен участием Забайкальского края в реализации национальных проектов и Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края (далее - план ЦЭР). В отчетном году на реализацию национальных проектов было направлено 26 316 550,8 тыс. рублей, на реализацию плана ЦЭР - 2 336 218,5 тыс. рублей.

За отчетный период государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) было установлено в 239 государственных учреждениях Забайкальского края. В соответствии с данными мониторинга оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета за 2022 год 186 государственных учреждения выполнили государственное задание на 100,0 процента.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также для достижения целевых показателей в отраслях бюджетной сферы и наиболее эффективного использования бюджетных средств бюджет 2022 года составлен в "программном" формате. Всего законом о бюджете на 2022 год было предусмотрено 29 государственных программ Забайкальского края (далее - государственные программы), на реализацию которых направлено 107 871 374,1 тыс. рублей, что составило 95,2 процента от общего объема расходов краевого бюджета. Исполнение по основным из них сложилось следующим образом:

по государственной программе "Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы" расходы за 2022 год составили 24 443 430,1 тыс. рублей (98,6 процента к уточненному плану);

по государственной программе "Социальная поддержка граждан" - 22 308 398,7 тыс. рублей (99,8 процента к уточненному плану);

по государственной программе "Развитие здравоохранения Забайкальского края" - 16 119 949,7 тыс. рублей (99,7 процента к уточненному плану);

по государственной программе "Развитие дорожного хозяйства Забайкальского края" - 10 937 108,5 тыс. рублей (88,9 процента к уточненному плану);

по государственной программе "Управление государственными финансами и государственным долгом" - 8 151 132,8 тыс. рублей (99,8 процента к уточненному плану);

по государственной программе "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края" - 5 923 528,1 тыс. рублей (99,9 процента к уточненному плану).

Информация об исполнении по всем государственным программам и непрограммным направлениям деятельности приведена в отчете об исполнении приложений к Закону Забайкальского края от 27 декабря 2021 года № 2007-ЗЗК "О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов" (приложение 3).

В отраслевой структуре удельный вес расходов сложился следующим образом:

1. 60,8 процента на социальную сферу, в том числе:

28,8 процента (32 620 103,0 тыс. рублей) - на социальную политику
(из них на обязательное медицинское страхование неработающего населения (детей) - 7 508 627,0 тыс. рублей);

22,2 процента (25 203 816,0 тыс. рублей) - на образование (из них субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования - 13 259 168,6 тыс. рублей);

7,4 процента (8 408 075,2тыс. рублей) - на здравоохранение;

1,4 процента (1 586 665,2 тыс. рублей) - на культуру и кинематографию;

1,0 процента (1 120 050,8 тыс. рублей) - на физическую культуру и спорт;

2) 17,9 процента (20 327 851,7 тыс. рублей) - на национальную экономику (из них на дорожное хозяйство и дорожные фонды - 11 099 522,9 тыс. рублей);

3) 7,1 процента (8 090 775,3 тыс. рублей) - на жилищно-коммунальное хозяйство;

4) 7,1 процента (8 010 195,0 тыс. рублей) - на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям;

5) 6,7 процента (7 552 599,9 тыс. рублей) - прочие расходы.

6) 0,4 процента (437 548,8 тыс. рублей) - на обслуживание государственного и муниципального долга.

Из 30 главных распорядителей исполнение менее 95,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям по расходам сложилось у двух из них.

В отчетном периоде осуществлены следующие основные 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) - 15 428 286,0 тыс. рублей;

на социальные выплаты гражданам - 19 547 633,9 тыс. рублей;

бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность - 9 746 239,5 тыс. рублей;

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) - 5 778 575,6 тыс. рублей.

На отчетную дату кредиторская задолженность (с учетом задолженности бюджетных и автономных учреждений) составила 1 353 081,3 тыс. рублей (увеличение по сравнению с 2021 годом на 750 214,5 тыс. рублей), в том числе долгосрочная 325 074,6 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность составила 82 875,4 тыс. рублей.

Расходы за счет средств резервных фондов в отчетном периоде составили:

резервного фонда Правительства Забайкальского края - 580 922,2 тыс. рублей;

Резервного фонда Забайкальского края - 0,0 рублей.

В отчетном периоде средства из Резервного фонда Забайкальского края не использовались, распоряжения Правительства Забайкальского края о выделении средств из указанного фонда не принимались.

Общий объем финансовой помощи из бюджета края бюджетам муниципальных образований Забайкальского края за отчетный период составил 6 311 348,7 тыс. рублей, с ростом к уровню 2021 года на 2,0 процента, в том числе:

на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края - 4 939 017,0 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на исполнение органами местного самоуправления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям Забайкальского края на выравнивание бюджетной обеспеченности - 93 506,0 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на обеспечение расходных обязательств бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края - 308 982,1 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края - 969 843,6 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Дополнительная финансовая помощь в сумме в сумме 969 843,6 тыс. рублей направлена на оплату труда в сумме 758 926,5 тыс. рублей, коммунальных услуг (с учетом погашения задолженности) - 35 217,4 тыс. рублей, реализацию мероприятий по социально-экономическому развитию территорий - 125 000,0 тыс. рублей, обеспечение строящихся жилых домов услугами теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения - 15 094,7 тыс. рублей, устройство пешеходного ограждения с освещением - 10 660,3 тыс. рублей, проведение выборов - 6 300,0 тыс. рублей и другие вопросы местного значения.

Субсидии на софинансирование расходных обязательств бюджета муниципального района, муниципального и городского округа Забайкальского края по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств муниципального района, муниципального и городского округа Забайкальского края, предоставлены в сумме 1 028 031,0 тыс. рублей.

Иные выплаты за достижение показателей деятельности исполнительных органов субъектов Российской Федерации за счет средств дотации (грантов) бюджетам субъектов Российской Федерации для бюджетов муниципальных образований предоставлены в сумме 24 653,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края и наращивание налогооблагаемой базы предоставлены в сумме 97 925,4 тыс. рублей.

Таким образом, бюджет за 2022 год исполнен по доходам в сумме 110 078 798,3 тыс. рублей, по расходам 113 357 680,9 тыс. рублей, дефицит составил 3 278 882,6 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета:

1. 17 854 585,0 тыс. рублей - привлечены кредиты, в том числе:

бюджетные кредиты из федерального бюджета - 15 154 585,0 тыс. рублей, из них:

- на пополнение остатка средств на едином счете бюджета - 3 393 501,0 тыс. рублей;

- на погашение долговых обязательств в виде обязательств по государственным (муниципальным) ценным бумагам субъекта Российской Федерации (муниципального образования) и кредитам, полученным субъектом Российской Федерации (муниципальным образованием) от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций - 11 422 368,6 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов 338 715,4 тыс. рублей.

кредиты от кредитных организаций - 2 700 000,0 тыс. рублей, в том числе:

ПАО "Сбербанк России" - 2 700 000,0 тыс. рублей, из которых 2 700 000,0 тыс. рублей возобновляемая кредитная линия.

1. "минус" 13 917 206,1 тыс. рублей - исполнены обязательства по возврату ранее привлеченных кредитов, в том числе:

бюджетные кредиты из федерального бюджета - "минус" 3 393 501,0
тыс. рублей, из них на пополнение остатка средств на едином счете бюджета - "минус" 3 393 501,0 рублей;

кредиты от кредитных организаций - "минус" 10 523 705,1 тыс. рублей, из них:

ПАО "Сбербанк России" - "минус" 8 023 705,1 тыс. рублей (из них 1 000 000,0 тыс. рублей возобновляемая кредитная линия);

ПАО Банк "ФК Открытие" - "минус" 2 000 000,0 тыс. рублей;

ПАО "Промсвязьбанк" - "минус" 500 000,0 тыс. рублей.

3) "минус" 505 675,7 тыс. рублей - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета;

4) "минус" 152 820,6 тыс. рублей - иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:

"минус" 911 663,5 тыс. рублей - предоставление бюджетных кредитов бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края, из них "минус" 898 663,5 тыс. рублей - бюджетный кредит, предоставленный городскому округу "Город Чита" за счет средств федерального бюджетного кредита на погашение долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций, в том числе для возмещения средств бюджета городского округа "Город Чита", направленных в 2022 году на погашение долговых обязательств городского округа "Город Чита" по рыночным заимствованиям, сложившихся на 1 января 2022 года, по данным муниципальной долговой книги городского округа "Город Чита", и подлежащих погашению в январе - декабре 2022 года;

28 729,3 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату ранее привлеченных кредитов бюджетами муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края;

1 741,2 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату средств юридическими лицами в счет исполненных Забайкальским краем государственных гарантий Забайкальского края;

728 372,4 тыс. рублей - операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов.

Объем государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 января 2023 года составил 31 746 940,0 тыс. рублей, или 64,0 процента от общего объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

В составе государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 января 2023 года следующие виды долговых обязательств:

29 046 940,0 тыс. рублей - бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета;

2 700 000,0 тыс. рублей - кредиты, полученные Забайкальским краем от кредитных организаций.