**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета Забайкальского края**

**за первый квартал 2021 года**

Министерством финансов Забайкальского края разработан проект распоряжения Правительства Забайкальского края об исполнении бюджета Забайкальского края за первый квартал 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" отчет об исполнении бюджета Забайкальского края за первый квартал 2021 года вносится на рассмотрение Правительства Забайкальского края. В отчетном периоде средства из Резервного фонда Забайкальского края не использовались, распоряжения Правительства Забайкальского края о выделении средств из указанного фонда не принимались.

**ДОХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

Доходы за первый квартал 2021 года в целом составили 18 063 742,5 тыс. рублей, или 21,1 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета за первый квартал 2021 года составили 11 087 920,0 тыс. рублей (24,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в том числе налоговые доходы - 10 269 156,8 тыс. рублей (23,4 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), неналоговые доходы - 818 763,2 тыс. рублей (97,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

Основными источниками поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета края являются: налог на прибыль организаций - 33,1 процента (3 670 894,5 тыс. рублей); налог на доходы физических лиц - 30,9 процента (3 422 793,4 тыс. рублей); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - 14,3 процента (1 591 031,0 тыс. рублей); налог на имущество организаций - 7,5 процента (836 215,1 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 1 943 653,3 тыс. рублей, или на 21,3 процента, в том числе объем налоговых доходов увеличился к уровню 2020 года на 1 371 389,0 тыс. рублей, или на 15,4 процента, объем неналоговых доходов увеличился на 572 264,3 тыс. рублей, или в 3,3 раза.

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

налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 46 899,0 тыс. рублей, или на 11,4 процента, в связи со снижением норматива отчислений в бюджет Забайкальского края (с 1 января 2021 года установлен дифференцированный норматив отчислений в местные бюджеты в размере 20 процентов);

налогу на имущество организаций на 118 959,4 тыс. рублей, или 12,5 процента, в связи с поступлениями разового характера по результатам контрольных мероприятий в первом квартале 2020 года;

налогу на игорный бизнес на 147,2 тыс. рублей, или 23,6 процента, в связи с уменьшением объектов игорного бизнеса;

государственной пошлине на 2 015,9 тыс. рублей, или на 9,1 процента, в связи со снижением количества совершаемых прочих юридически значимых действий;

платежам при пользовании природными ресурсами на 26 455,6 тыс. рублей, или на 29,7 процента, в связи со снижением платы за негативное воздействие на окружающую среду;

Существенный рост фактических поступлений к аналогичному периоду прошлого года обеспечен:

налогом на прибыль организаций на 1 060 295,5 тыс. рублей, или на 40,6 процента, в связи с перечислением авансовых платежей, а также сумм к доплате по итогам 2020 года от консолидированной группы плательщиков атомной отрасли, АО "Норильский комбинат", от крупнейших налогоплательщиков, осуществляющих добычу полезных ископаемых;

акцизами по подакцизным товарам (продукции), производимыми на территории Российской Федерации, на 374 814,4 тыс. рублей, или на 30,8 процента, за счет увеличения доходов от уплаты акцизов:

на крепкую алкогольную продукцию в целях компенсации снижения доходов бюджетов субъектов Российской Федерации на 48 609,9 тыс. рублей, или на 24,0 процента, в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций;

на нефтепродукты на 324 894,1 тыс. рублей, или на 32,3 процента, в связи с поступлением доходов по национальному проекту "Безопасные и качественные автомобильные дороги";

налогом на добычу полезных ископаемых на 53 506,2 тыс. рублей, или на 33,1 процента, в связи с ростом цены на золото и уплатой задолженности по налогу;

сборами за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов на 237,6 тыс. рублей, или в 2,6 раза, в связи с увеличением количества выданных разрешений на добычу охотничьих ресурсов;

доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 663,2 тыс. рублей, или на 33,6 процента, что обусловлено увеличением поступлений по вновь заключенным договорам найма арендной платы за земельные участки;

доходами от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 596 176,7 тыс. рублей, или в 18,6 раза, в связи с поступлением 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 103,2 тыс. рублей, или на 43,3 процента, в связи с увеличением административных платежей, взимаемых за выполнение определенных функций.

штрафами, санкциями, возмещением ущерба на 13 346,5 тыс. рублей, или на 13,0 процента, что обусловлено увеличением поступлений за административные штрафы.

Исполнение фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов свыше 20 процентов к уточненным годовым бюджетным назначениям обеспечено:

налогом на прибыль организаций - 3 670 894,5 тыс. рублей (37,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено перечислением авансовых платежей, а также сумм к доплате по итогам 2020 года от консолидированной группы плательщиков атомной отрасли, АО "Норильский комбинат", от крупнейших налогоплательщиков, осуществляющих добычу полезных ископаемых;

платежами при пользовании природными ресурсами - 62 694,1 тыс. рублей (26,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено погашением задолженности по плате за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты, размещение отходов производства, размещение твердых коммунальных отходов, а также платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда;

доходами от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 629 981,4 тыс. рублей (в 9,7 раза к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с поступлением дебиторской задолженности по субсидии на софинансирование капитальных вложений в федеральный бюджет, администрируемой Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба - 116 001,6 тыс. рублей (33,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с увеличением поступлений административных штрафов, штрафов, неустоек, пени, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным органом, а также платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков).

В то же время исполнение менее 20 процентов к уточненным годовым бюджетным назначениям сложилось по:

налогу на имущество организаций - 836 215,1 тыс. рублей (15,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено уплатой налога в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, по ставке в размере 1,6 процента в соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2020 года № 374-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (в прогнозе учтено по ставке в размере 2,2 процента);

налогу на добычу полезных ископаемых - 214 996,4 тыс. рублей (12,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с сезонным характером уплаты налога (во 2 полугодии 2021 года);

сборам за пользование объектами животного мира и за пользования объектами водных биологических ресурсов - 390,2 тыс. рублей (3,0 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, - 2 637,1 тыс. рублей (11,1 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено снижением поступлений по договорам арендной платы за земельные участки, предоставленные организациям строительной отрасли;

доходам от продажи материальных и нематериальных активов - 354,6 тыс. рублей (0,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено снижением количества заявок на участие в аукционах по реализации имущества, находящегося в государственной собственности;

административным платежам и сборам - 341,3 тыс. рублей (19,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено снижением поступлений административных платежей, взимаемых за выполнение определенных функций.

Безвозмездные поступления составили 6 975 822,5 тыс. рублей (17,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что выше поступлений за аналогичный период прошлого года год на 961 626,2 тыс. рублей, или на 16,0 процента.

**РАСХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

За первый квартал 2021 года расходы краевого бюджета исполнены в сумме 17 665 246,5 тыс. рублей, или 20,4 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям, с ростом на 21,8 процента к аналогичному периоду прошлого года.

Всего законом о бюджете на 2021 год предусмотрено 29 государственных программ, на реализацию которых направлено 16 758 793,5 тыс. рублей, что составило 94,9 процента от общего объема произведенных расходов за отчетный период. Основной удельный вес (80,4 процента от общего объема расходов на все государственные программы Забайкальского края, или 13 470 780,5 тыс. рублей в абсолютной сумме) приходится на следующие государственные программы:

Государственная программа Забайкальского края "Социальная поддержка граждан" - 25,8 процента, или 4 327 067,5 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы" - 24,0 процента, или 4 016 994,4 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Развитие здравоохранения Забайкальского края" - 20,1 процента, или 3 364 450,5 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Управление государственными финансами и государственным долгом" - 10,5 процента, или 1 762 268,1 тыс. рублей.

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

По состоянию на 1 апреля 2021 года в бюджете Забайкальского края предусмотрено финансирование 11 национальных проектов и 34 региональных проекта на общую сумму 14 670 999,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 8 905 223,5 тыс. рублей, краевого бюджета - 5 765 776,2 тыс. рублей.

На отчетную дату профинансировано всего 1 729 160,8 тыс. рублей (11,8 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), в том числе за счет средств федерального бюджета - 1 118 203,1 тыс. рублей (12,6 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), краевого бюджета - 610 957,7 тыс. рублей (10,6 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Кроме того, в соответствии с распоряжениями Правительства Забайкальского края от 15 апреля 2019 года № 121-р и от 19 апреля 2021 года № 27-р в текущем году предусмотрено исполнение мероприятий плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края. По состоянию на 1 апреля 2021 года на данные мероприятия направлено 388 869,4 тыс. рублей (10,8 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), в том числе за счет средств федерального бюджета - 385 734,1 тыс. рублей, краевого бюджета - 3 135,3 тыс. рублей.

В отраслевой структуре удельный вес расходов сложился следующим образом:

1. 71,8 процента на социальную сферу, в том числе:

39,9 процента (7 056 302,4 тыс. рублей) - на социальную политику (из них на обязательное медицинское страхование неработающего населения 2 428 716,6 тыс. рублей);

24,7 процента (4 360 237,9 тыс. рублей) - на образование (из них субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования - 2 717 860,6 тыс. рублей);

5,1 процента (896 321,0 тыс. рублей) - на здравоохранение;

1,1 процента (198 878,3 тыс. рублей) - на культуру и кинематографию;

1,0 процента (175 352,7 тыс. рублей) - на физическую культуру и спорт;

1. 9,0 процента (1 588 958,8 тыс. рублей) - на национальную экономику (из них на дорожное хозяйство и дорожные фонды - 707 418,2 тыс. рублей);
2. 8,5 процента (1 502 891,0 тыс. рублей) - на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям;
3. 7,6 процента (1 340 553,3 тыс. рублей) - прочие расходы;
4. 1,8 процента (313 219,4 тыс. рублей) - на жилищно-коммунальное хозяйство;
5. 1,3 процента (232 531,8 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) - 2 572 992,9 тыс. рублей;

на социальные выплаты гражданам - 3 627 930,1 тыс. рублей;

на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность - 223 670,5 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) - 1 347 216,6 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2021 года просроченная кредиторская задолженность бюджета Забайкальского края составила 157 864,2 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 средств резервного фонда Правительства Забайкальского края в отчетном периоде исполнены в сумме 12 595,8 тыс. рублей (приложение № 2 к пояснительной записке).

Общий объем финансовой помощи из бюджета края бюджетам муниципальных образований за отчетный период составил 1 493 259,1 тыс. рублей, в том числе:

на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) - 1 471 037,3 тыс. рублей (31,1 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Сложившийся процент исполнения обусловлен предоставлением дотаций в соответствии с перспективными кассовыми планами муниципальных районов (городских округов), предусматривающими своевременное погашение кредиторской задолженности по первоочередным расходам в целях недопущения образования просроченной кредиторской задолженности и блокировки счетов;

на исполнение органами местного самоуправления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности - 22 221,8 тыс. рублей (23,6 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

На поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) финансирование в отчетном периоде не осуществлялось в связи с непредставлением заявки от 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 - 8 070,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов по субсидии в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных районов, городских и муниципальных округов по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств муниципальных районов, городских и муниципальных округов, будет осуществлено после принятия в установленном порядке нормативного правового акта об утверждении методики ее распределения.

Субсидия, предусмотренная на осуществление городским округом "Поселок Агинское" функций административного центра Агинского Бурятского округа, в отчетном периоде не профинансирована в связи с непредставлением заявок от главного распорядителя бюджетных средств ­Администрации Агинского Бурятского округа.

Таким образом, бюджет края за первый квартал 2021 года исполнен по доходам в сумме 18 063 742,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 17 665 246,5 тыс. рублей, профицит составил 398 496,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета:

1) 0,0 тыс. рублей - привлечены кредиты от кредитных организаций;

2) "минус" 500 000,0 тыс. рублей - исполнены обязательства по возврату привлеченных кредитов от кредитных организаций (ПАО "Промсвязьбанк");

3) 326 579,4 тыс. рублей - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета;

4) "минус" 225 075,4 тыс. рублей - иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:

13 166,5 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату ранее привлеченных кредитов бюджетами муниципальных районов и городских округов;

"минус" 238 241,9 тыс. рублей - операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов.

Объем государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 апреля 2021 года составил 28 985 425,0 тыс. рублей, что составляет 64,3 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 апреля 2021 года следующие виды долговых обязательств:

14 567 200,4 тыс. рублей - кредиты, полученные Забайкальским краем от кредитных организаций;

14 418 224,6 тыс. рублей - бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета.

Губернатор Забайкальского края А.М.Осипов