**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета Забайкальского края**

**за первый квартал 2022 года**

Министерством финансов Забайкальского края разработан проект распоряжения Правительства Забайкальского края об исполнении бюджета Забайкальского края за первый квартал 2022 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 2022 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 2022 года в целом составили 21 567 080,3 тыс. рублей, или 21,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета за первый квартал 2022 года составили 11 534 933,1 тыс. рублей (23,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в том числе налоговые доходы - 11 254 303,5 тыс. рублей (22,9 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), неналоговые доходы - 280 629,6 тыс. рублей (27,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

Основными источниками поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета края являются: налог на прибыль организаций - 28,1 процента (3 244 675,3 тыс. рублей); налог на доходы физических лиц - 34,5 процента (3 980 776,8 тыс. рублей); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - 15,5 процента (1 783 234,5 тыс. рублей); налог на имущество организаций - 11,3 процента (1 305 787,2 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 447 013,1 тыс. рублей, или на 4,0 процента, в том числе объем налоговых доходов увеличился к уровню 2021 года на 985 146,7 тыс. рублей, или на 9,6 процента, объем неналоговых доходов снизился на 538 133,6 тыс. рублей, или на 65,7 процента.

Снижение поступлений к аналогичному периоду 2021 года произошло по следующим налогам и платежам:

налогу на прибыль организаций на 426 219,2 тыс. рублей, или на 11,6 процента, в связи с зачетом и возвратом суммы переплаты по заявлениям крупнейших плательщиков, уменьшением финансового результата по итогам 2021 года по консолидированной группе налогоплательщиков;

транспортному налогу на 19 962,4 тыс. рублей, или на 13,7 процента, в связи с досрочной уплатой авансовых платежей за 2022 год организациями в 2021 году;

налогу на игорный бизнес на 84,0 тыс. рублей, или на 17,6 процента, в связи с уменьшением объектов игорного бизнеса;

сборами за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов на 27,7 тыс. рублей, или на 7,1 процента, в связи с уменьшением количества выданных разрешений на добычу охотничьих ресурсов;

государственной пошлине на 1 928,7 тыс. рублей, или на 9,5 процента, в связи со снижением количества совершаемых прочих юридически значимых действий;

доходами от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 565 394,5 тыс. рублей, на 89,7 процента, в связи с сокращением поступлений прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации.

Существенный рост фактических поступлений к аналогичному периоду прошлого года обеспечен:

налогом на доходы физических лиц на 557 983,3 тыс. рублей, или на 16,3 процента, что обусловлено темпом роста среднемесячной номинальной заработной платы одного работника в январе-феврале 2022 года - 107,6 %, а также выплатой заработной платы организациям бюджетной сферы за вторую половину декабря с уплатой НДФЛ в январе 2022 года;

акцизами по подакцизным товарам (продукции), производимыми на территории Российской Федерации, на 192 203,5 тыс. рублей, или на 12,1 процента, в связи с фактическим перечислением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты через Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства;

налогом, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 69 799,3 тыс. рублей, или на 19,2 процента, в связи с ростом налогооблагаемой базы налогоплательщиков;

налогом на профессиональный доход на 5 756,8 тыс. рублей, или в 3,6 раза, в связи с увеличением количества налогоплательщиков;

налогом на имущество организаций на 469 572,1 тыс. рублей, или 56,2 процента, в связи с изменением срока уплаты налога на имущества организаций за 2021 год с 5 апреля на 1 марта 2022 года, в соответствии с Федеральным законом от 2 июля 2021 года № 305-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации";

налогом на добычу полезных ископаемых на 138 226,8 тыс. рублей, или на 64,3 процента, в связи с ростом цены на золото;

доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 3 998,8 тыс. рублей, или в 2,5 раза, что обусловлено увеличением поступлений по вновь заключенным договорам найма арендной платы за земельные участки;

платежами при пользовании природными ресурсами на 6 919,9 тыс. рублей, или на 11,0 процента, в связи с увеличением платы за негативное воздействие на окружающую среду;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба на 23 074,8 тыс. рублей, или на 19,9 процента, что обусловлено увеличением поступлений административных штрафов.

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

налогом на профессиональный доход - 7 968,0 тыс. рублей (63,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением количества налогоплательщиков;

доходами от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 64 586,9 тыс. рублей (56,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено поступлением дебиторской задолженности, администрируемой Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края, Министерством труда и социальной защиты населения Забайкальского края.

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

сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов - 362,5 тыс. рублей (2,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с сезонным характером выдачи разрешений на добычу охотничьих ресурсов;

доходам от продажи материальных и нематериальных активов - 455,9 тыс. рублей (0,4 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено снижением количества заявок на участие в аукционах по реализации имущества, находящегося в государственной собственности;

доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - 6 635,9 тыс. рублей (7,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что в основном обусловлено сокращением объема выполненных строительных работ, отсутствием спроса на приобретение земельных участков для строительства многоквартирных домов, промышленных объектов и торговых комплексов.

Безвозмездные поступления составили 10 032 147,2 тыс. рублей (20,9 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что выше поступлений за аналогичный период прошлого года год на 3 056 324,8 тыс. рублей, или на 43,8 процента.

**РАСХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

За первый квартал 2022 года расходы краевого бюджета исполнены в сумме 20 456 319,2 тыс. рублей, или 20,3 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям, с ростом на 15,8 процента к аналогичному периоду прошлого года.

Всего законом о бюджете на 2022 год предусмотрено 29 государственных программ, на реализацию которых направлено 19 244 603,9 тыс. рублей, что составило 94,1 процента от общего объема произведенных расходов за отчетный период. Основной удельный вес (75,4 процента от общего объема расходов на все государственные программы Забайкальского края, или 14 506 207,7 тыс. рублей в абсолютной сумме) приходится на следующие государственные программы:

Государственная программа Забайкальского края "Социальная поддержка граждан" - 25,9 процента, или 4 979 981,8 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы" - 23,6 процента, или 4 542 884,1 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Развитие здравоохранения Забайкальского края" - 15,9 процента, или 3 069 357,0 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Управление государственными финансами и государственным долгом" - 9,9 процента, или 1 913 984,8 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 2022 года в бюджете Забайкальского края предусмотрено финансирование 11 национальных проектов и 37 региональных проекта на общую сумму 20 955 403,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 15 435 478,0 тыс. рублей, краевого бюджета - 5 519 925,5 тыс. рублей.

На отчетную дату профинансировано всего 2 918 888,8 тыс. рублей (13,9 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), в том числе за счет средств федерального бюджета - 2 229 403,5 тыс. рублей (14,4 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), краевого бюджета - 689 485,3 тыс. рублей (12,5 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Кроме того, на исполнение мероприятий плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края за счет средств краевого бюджета направлено 175 968,3 тыс. рублей (8,4 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

В отраслевой структуре удельный вес расходов сложился следующим образом:

1. 66,5 процента на социальную сферу, в том числе:

34,8 процента (7 112 131,3 тыс. рублей) - на социальную политику (из них на обязательное медицинское страхование неработающего населения 1 877 156,8 тыс. рублей);

23,2 процента (4 742 255,8 тыс. рублей) - на образование (из них субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования - 3 045 738,7 тыс. рублей);

5,6 процента (1 139 163,4 тыс. рублей) - на здравоохранение;

1,9 процента (396 673,0 тыс. рублей) - на культуру и кинематографию;

1,0 процента (196 987,5 тыс. рублей) - на физическую культуру и спорт;

1. 10,6 процента (2 167 349,3 тыс. рублей) - на национальную экономику (из них на дорожное хозяйство и дорожные фонды - 844 307,2 тыс. рублей);
2. 8,5 процента (1 715 331,2 тыс. рублей) - на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
3. 8,0 процента (1 677 369,9 тыс. рублей) - прочие расходы;
4. 5,5 процента (1 119 825,9 тыс. рублей) - на жилищно-коммунальное хозяйство;
5. 0,9 процента (189 232,0 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) - 2 861 594,1 тыс. рублей;

на социальные выплаты гражданам - 4 218 097,9 тыс. рублей;

на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность - 1 442 299,1 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) - 1 040 993,4 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2022 года просроченная кредиторская задолженность бюджета Забайкальского края составила 41 427,1 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 90 449,9 тыс. рублей (приложение № 2 к пояснительной записке).

Общий объем финансовой помощи из бюджета края бюджетам муниципальных образований за отчетный период составил 1 121 198,5 тыс. рублей, в том числе:

на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) - 1 096 322,4 тыс. рублей (22,2 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 в целях недопущения образования просроченной кредиторской задолженности;

на исполнение органами местного самоуправления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности - 23 677,6 тыс. рублей (25,3 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) 1 198,5 тыс. рублей (1,2 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Финансирование осуществлялось в соответствии с представленными заявками муниципальных образований по факту выполненных работ в пределах распределенных средств.

Исполнение расходов 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 - 569 605,7 тыс. рублей (55,4 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Финансирование осуществлялось в соответствии с графиком перечисления, предусмотренным соглашением о представлении субсидии.

Финансирование субсидии на осуществление городским округом "Поселок Агинское" функций административного центра Агинского Бурятского округа в отчетном периоде не осуществлялось в связи с отсутствием заявки главного распорядителя бюджетных средств - Администрации Агинского Бурятского округа.

Финансирование дотации на обеспечение расходных обязательств муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края не осуществлялось в связи с отсутствием принятого правового акта о распределении указанных средств.

Финансирование иных межбюджетных трансфертов из бюджета Забайкальского края бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края, предоставляемые в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов и наращивание налогооблагаемой базы, в отчетном периоде не осуществлялось в связи с заключением соглашений в апреле 2022 года.

Таким образом, бюджет края за первый квартал 2022 года исполнен по доходам в сумме 21 567 080,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 20 456 319,2 тыс. рублей, профицит составил 1 110 761,1 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета:

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

2) "минус" 1 500 000,0 тыс. рублей - исполнены обязательства по возврату привлеченных кредитов от кредитных организаций (ПАО "Сбербанк");

3) 1 200 000,0 тыс. рублей - привлечен бюджетный кредит из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

4) "минус" 1 172 638,4 тыс. рублей - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета;

5) 361 877,3 тыс. рублей - иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:

3 726,7 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату ранее привлеченных кредитов бюджетами муниципальных районов, муниципальных и городских округов;

358 150,6 тыс. рублей - операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов.

Объем государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 апреля 2022 года составил 27 509 561,1 тыс. рублей, что составляет 54,8 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 2022 года следующие виды долговых обязательств:

9 023 705,1 тыс. рублей - кредиты, полученные Забайкальским краем от кредитных организаций;

18 485 856,0 тыс. рублей - бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета.

Губернатор Забайкальского края А.М.Осипов