**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту закона Забайкальского края**

**"Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2024 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 2024 год".

Исполнение бюджета Забайкальского края за 2024 год осуществлялось на основании Закона Забайкальского края от 27 декабря 2023 года № 2303-ЗЗК "О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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, 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год в целом составили 141 762 591,8 тыс. рублей, или 100,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета за 2024 год составили 81 884 444,8 тыс. рублей (101,4 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в том числе налоговые доходы 78 060 113,8 тыс. рублей (100,9 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), неналоговые доходы 3 824 331,0 тыс. рублей (113,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 6 647 480,8 тыс. рублей, или на 8,8 процента, в том числе объем налоговых доходов увеличился к уровню 2023 года на 5 488 973,1 тыс. рублей, или на 7,6 процента, неналоговых доходов – на 1 158 507,7 тыс. рублей, или на 43,5 процента.

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

налогом на доходы физических лиц (на 4 741 191,0 тыс. рублей, или на 19,3 процента), что обусловлено темпом роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы на 21,9 процента, в связи с увеличением заработной платы в отраслях экономики и бюджетной сфере;

доходами от уплаты акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации (на 617 621,1 тыс. рублей, или на 7,2 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 1 188 306,8 тыс. рублей, или на 41,1 процента), что обусловлено ростом налогооблагаемой базы за счет роста количества налогоплательщиков на 5 процентов, отменой пониженных ставок;

налогом на профессиональный доход (на 60 012,8 тыс. рублей, или на 61,8 процента), что обусловлено увеличением количества налогоплательщиков и сумм доходов, полученных от оказания услуг;

налогом на имущество организаций (на 725 614,0 тыс. рублей, или на 12,9 процента), что обусловлено ростом среднегодовой стоимости недвижимого имущества организаций;

транспортным налогом (на 88 717,2 тыс. рублей, или на 11,6 процента), что обусловлено, увеличением транспортных средств по юридическим лицам на 4,5 процента, по физическим лицам на 2,9 процента;

налогом на добычу полезных ископаемых (на 1 195 830,6 тыс. рублей, или на 38,6 процента), что обусловлено ростом объема добычи общераспространенных полезных ископаемых, цены на золото за год на 33,8 процента, а также применением с 1 июня 2024 года дополнительного коэффициента Кдрм по налогу на добычу полезных ископаемых в отношении золота;

доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (на 760 302,1 тыс. рублей, или на 63,4 процента), 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 273 333,8 тыс. рублей, или в 2,1 раза), что обусловлено возвратом дебиторской задолженности прошлых лет;

административными платежами и сборами (на 659,6 тыс. рублей, или на 20,7 процента), что обусловлено увеличением административных платежей, взимаемых за выполнение определенных функций;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба (на 177 560,3 тыс. рублей, или на 19,8 процента), что обусловлено увеличением поступлений административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Снижение фактических поступлений к уровню прошлого года отмечено по:

налогу на прибыль организаций (на 3 116 821,6 тыс. рублей, или на 11,6 процента), что обусловлено уменьшением финансового результата у налогоплательщиков, в связи со снижением грузоперевозок на железнодорожном транспорте на 6 процентов, а также увеличением внереализационных расходов;

налогу на игорный бизнес (на 532,3 тыс. рублей, или на 33,8 процента) в связи со снятием с учета 4 пунктов приема ставок букмекерских контор;

государственной пошлиной (на 11 555,4 тыс. рублей, или на 10,6 процента), что обусловлено снижением количества юридически значимых действий;

платежам при пользовании природными ресурсами (на 48 935,7 тыс. рублей, или на 16,5 процента), что обусловлено нарушением арендаторами договорных обязательств и сроков перечисления арендной платы, а также сокращением объёма реализации заготовленной древесины;

доходам от продажи материальных и нематериальных активов (на 1 153,0 тыс. рублей, или на 17,4 процента), что обусловлено снижением доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности края.

Основными источниками поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета являются: налог на доходы физических лиц – 35,9 процента (29 365 933,1 тыс. рублей); налог на прибыль организаций – 28,9 процента (23 683 392,9 тыс. рублей); доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – 11,2 процента (9 148 094,6 тыс. рублей), налог на имущество организаций – 7,8 процента (6 365 612,9 тыс. рублей).

В 2024 году объем налоговых и неналоговых доходов бюджета, администрируемых территориальными органами (подразделениями) федеральных органов государственной власти, составил 79 063 608,3 тыс. рублей (96,6 процента), администрируемых органами государственной власти Забайкальского края – 2 820 836,5 тыс. рублей (3,4 процента).

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

Управлением Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю – 95,8 процента, или 78 406 496,3 тыс. рублей (101,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям);

остальными главными администраторами доходов бюджета – органами государственной власти и государственными органами Российской Федерации и Забайкальского края – 4,2 процента, или 3 477 948,5 тыс. рублей (112,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

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

налог на прибыль организаций – 23 683 392,9 тыс. рублей, или 106,1 процента, в связи с увеличением финансового результата крупнейших налогоплательщиков, осуществляющих добычу полезных ископаемых;

транспортный налог – 856 715,1 тыс. рублей, или 105,8 процента, что обусловлено увеличением транспортных средств по юридическим лицам на 4,5%, по физическим лицам на 3%;

доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 529 976,9 тыс. рублей, или 178,8 процента, в связи с увеличением суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 5 476,6 тыс. рублей, или 109,0 процента, в связи с приватизацией недвижимого имущества, находящегося в собственности Забайкальского края

штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1 075 276,4 тыс. рублей, или 111,1 процента, что обусловлено увеличением поступлений административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Безвозмездные поступления составили 59 878 147,0 тыс. рублей (99,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что выше поступлений за 2023 год на 6 213 614,5 тыс. рублей, или на 11,6 процента.

**РАСХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

За 2024 год расходы бюджета исполнены в сумме 143 609 391,3 тыс. рублей, или 98,5 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям, с ростом к 2023 году на 11,5 процента. Рост объема расходов в основном обусловлен участием Забайкальского края в реализации национальных проектов, Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края (далее – план ЦЭР), исполнением принятых нормативно правовых актов о повышении оплаты труда работникам учреждений бюджетной сферы.

 В отчетном году на реализацию национальных проектов было направлено 23 231 780,4 тыс. рублей, на реализацию плана ЦЭР – 6 040 416,1 тыс. рублей.

За отчетный период государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) было установлено в 237 государственным учреждениям Забайкальского края. В соответствии с данными мониторинга оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета за 2024 год 205 государственное учреждение выполнило 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 2024 года составлен в "программном" формате. Всего законом о бюджете на 2024 год было предусмотрено 31 государственная программа Забайкальского края (далее – государственные программы), на реализацию которых направлено 133 021 691,7 тыс. рублей, что составило 92,6 процента от общего объема расходов краевого бюджета. Исполнение по основным из них за 2024 год сложилось следующим образом:

по государственной программе "Развитие образования Забайкальского края" – 36 187 845,8 тыс. рублей (98,6 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

по государственной программе "Социальная поддержка граждан" – 17 819 698,1 тыс. рублей (99,9 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

по государственной программе "Развитие здравоохранения Забайкальского края" – 17 077 239,2 тыс. рублей (99,6 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

по государственной программе "Развитие дорожного хозяйства Забайкальского края" – 15 254 558,4 тыс. рублей (95,9 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

по государственной программе "Управление государственными финансами и государственным долгом" – 9 988 196,4 тыс. рублей (99,9 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

по государственной программе "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края" – 4 354 150,5 тыс. рублей (96,9 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Информация об исполнении по всем государственным программам и непрограммным направлениям деятельности приведена в отчете об исполнении приложений к Закону Забайкальского края от 27 декабря 2023 года № 2303-ЗЗК "О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" (приложение 3).

В отраслевой структуре удельный вес расходов сложился следующим образом:

1. 56,8 процента на социальную сферу, в том числе:

26,0 процента (37 270 731,2 тыс. рублей) – на образование (из них субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования – 20 532 260,1 тыс. рублей);

21,9 процента (31 468 403,9 тыс. рублей) – на социальную политику
(из них на обязательное медицинское страхование неработающего населения (детей) – 8 493 594,1 тыс. рублей);

5,7 процента (8 252 830,9тыс. рублей) – на здравоохранение;

1,7 процента (2 512 398,6 тыс. рублей) – на культуру и кинематографию;

1,5 процента (2 189 666,0 тыс. рублей) – на физическую культуру и спорт;

2) 23,4 процента (33 611 116,2 тыс. рублей) – на национальную экономику (из них на дорожное хозяйство и дорожные фонды – 15 464 275,0 тыс. рублей);

3) 7,1 процента (10 178 929,3 тыс. рублей) – на жилищно-коммунальное хозяйство;

4) 6,9 процента (9 877 908,5 тыс. рублей) – на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

5) 5,6 процента (8 026 198,3 тыс. рублей) – прочие расходы;

6) 0,2 процента 221 208,4 тыс. рублей) – на обслуживание государственного и муниципального долга.

Из 32 главных распорядителей исполнение менее 95,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям по расходам сложилось у одного из них – Государственной ветеринарной службы Забайкальского края.

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) – 21 386 851,6 тыс. рублей;

на социальные выплаты гражданам – 14 534 517,6 тыс. рублей;

бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность – 10 861 085,2 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) – 9 418 127,1 тыс. рублей.

На отчетную дату кредиторская задолженность (с учетом задолженности бюджетных и автономных учреждений) составила 1 106 650,2 тыс. рублей (увеличение по сравнению с 2023 годом на 425 537,5 тыс. рублей), в том числе долгосрочная 72 658,2 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность составила 766,7 тыс. рублей.

Расходы за счет средств резервных фондов в отчетном периоде составили:

резервного фонда Правительства Забайкальского края – 246 376,2 тыс. рублей;

Резервного фонда Забайкальского края – 130,0 тыс. рублей.

Общий объем финансовой помощи из бюджета края бюджетам муниципальных образований Забайкальского края за отчетный период составил 9 004 988,1 тыс. рублей, с ростом к уровню 2023 года на 7,1 процента, в том числе:

на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края – 5 436 949,3 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на обеспечение расходных обязательств бюджетов по оплате труда работников бюджетной сферы муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края – 2 863 477,9 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 – 77 361,0 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 – 627 199,9 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Дополнительная финансовая помощь в сумме 627 199,9 тыс. рублей направлена на: оплату коммунальных услуг – 97 332,8 тыс. рублей, мероприятия по благоустройству краевого центра – 80 560,0 тыс. рублей, оплату налога на имущество вновь введенных в эксплуатацию объектов – 77 340,0 тыс. рублей, содержание объектов благоустройства и общественных пространств, благоустроенных в рамках реализации федеральных программ – 70 132,3 тыс. рублей, повышение оплаты труда "указных" категорий – 57 885,4 тыс. рублей, единовременные денежные выплаты гражданам, принимающим непосредственное участие в мероприятиях по содействию в привлечении граждан к заключению контрактов о прохождении военной службы – 45 774,8 тыс. рублей, ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций на территориях муниципальных образований – 29 327,2 тыс. рублей, проведение выборов – 29 262,2 тыс. рублей, компенсацию выпадающих доходов – 14 790,1 тыс. рублей и другие вопросы местного значения.

Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО п. Горный – 34 208,0 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Иные выплаты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации за счет средств дотации (грантов) бюджетам субъектов Российской Федерации, для бюджетов муниципальных образований – 35 011,5 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

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 118 626,3 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

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 277 642,3 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

На государственную поддержку развития поселка Агинское – 11 000,0 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам муниципальных образований на решение вопросов местного значения – 150 000,0 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Таким образом, бюджет за 2024 год исполнен по доходам в сумме 141 762 591,8 тыс. рублей, по расходам – 143 609 391,3 тыс. рублей, дефицит составил 1 846 799,5 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета:

1. 737 952,0 тыс. рублей – привлечены кредиты, в том числе:

737 952,0 тыс. рублей – бюджетные кредиты из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов;

2) "минус" 261 703,1 тыс. рублей – исполнены обязательства по возврату ранее привлеченных кредитов, в том числе:

"минус" 261 703,1 тыс. рублей – бюджетные кредиты из федерального бюджета;

3) "минус" 300 986,4 тыс. рублей – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета;

4) 1 671 537,0 тыс. рублей – иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:

10 936,1 тыс. рублей – средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности;

"минус" 55 000,0 тыс. рублей – предоставление бюджетных кредитов бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края;

107 550,6 тыс. рублей – исполнение обязательств по возврату ранее привлеченных кредитов бюджетами муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края;

4 969,0 тыс. рублей – исполнение обязательств по возврату бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам;

1 603 081,3 тыс. рублей – операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов.

Объем государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 января 2025 года составил 34 551 163,3 тыс. рублей, или 42,2 процента от общего объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

В составе государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 января 2025 года 100,0 процента долговых обязательств (34 551 163,3 тыс. рублей) составляют бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета.