**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета Забайкальского края**

**за полугодие 2025 года**

Министерством финансов Забайкальского края разработан проект распоряжения Правительства Забайкальского края об исполнении бюджета Забайкальского края за полугодие 2025 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 полугодие 2025 года. 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 полугодие 2025 года в целом составили 77 672 149,5 тыс. рублей, или 54,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета за полугодие 2025 года составили 47 998 913,5 тыс. рублей (53,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в том числе налоговые доходы – 45 410 008,8 тыс. рублей (52,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), неналоговые доходы – 2 588 904,7 тыс. рублей (79,1 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

Основными источниками поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета края являются: налог на прибыль организаций – 39,8 процента (19 103 836,9 тыс. рублей); налог на доходы физических лиц – 27,4 процента (13 169 203,2 тыс. рублей); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – 9,6 процента (4 594 813,3 тыс. рублей); налог на имущество организаций – 7,1 процента (3 416 067,2 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 13 754 497,7 тыс. рублей, или на 40,2 процента. Объем налоговых доходов увеличился к уровню 2024 года на 12 718 417,1 тыс. рублей, или на 38,9 процента, объем неналоговых доходов увеличился на 1 036 080,6 тыс. рублей, или на 66,7 процента.

Снижение поступлений к аналогичному периоду 2024 года произошло по следующим налогам и платежам:

транспортному налогу на 3 439,2 тыс. рублей, или на 1,4 процента, в связи с уменьшением сумм поступлений (взысканий) налога с физических лиц в счет погашения задолженности;

налогу на игорный бизнес на 336,0 тыс. рублей, или на 52,9 процента, в связи с закрытием 5 пунктов букмекерских контор;

сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов на 582,1 тыс. рублей, или на 37,9 процента, что обусловлено снижением количества выданных разрешений на добычу охотничьих ресурсов, а также неуплатой задолженности.

Существенный рост фактических поступлений к аналогичному периоду прошлого года обеспечен:

налогом на прибыль организаций на 9 180 046,4 тыс. рублей, или на 92,5 процента, что обусловлено ростом полученного финансового результата золотодобывающими организациями;

налогом на доходы физических лиц на 1 248 550,2 тыс. рублей, или на 10,5 процента, что обусловлено темпом роста среднемесячной начисленной заработной платы – 120,3 процента, в связи с увеличением заработной платы в отраслях экономики и бюджетной сфере;

акцизами по подакцизным товарам (продукции), производимыми на территории Российской Федерации на 528 179,9 тыс. рублей, или на 13,0 процента, в связи с фактическим перечислением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, крепкую алкогольную продукцию и спирт через Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства;

налогом, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 342 113,4 тыс. рублей, или на 16,3 процента, в связи с ростом налогооблагаемой базы налогоплательщиков;

налогом на профессиональный доход на 35 899,6 тыс. рублей, или на 54,6 процента, в связи с увеличением количества самозанятых;

налогом на имущество организаций на 207 047,2 тыс. рублей, или на 6,5 процента, в связи с ростом среднегодовой стоимости имущества по налогоплательщикам, осуществляющим деятельность в сфере добычи полезных ископаемых, энергетики, железнодорожного транспорта;

налогом на добычу полезных ископаемых на 1 173 818,0 тыс. рублей, или в 2,1 раза, что обусловлено ростом цены и объема реализации золота в связи с внесением изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (пункт 21 статья 343) в части применения дополнительного коэффициента Кдрм к ставке в отношении золота;

государственной пошлиной на 7 143,0 тыс. рублей, или на 14,2 процента, что обусловлено увеличением количества юридически значимых действий;

доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 996 088,7 тыс. рублей, или в 2,4 раза, что обусловлено поступлением доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации;

платежами при пользовании природными ресурсами на 65 723,3 тыс. рублей, или на 50,2 процента, что обусловлено увеличением поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду;

административными платежами и сборами на 780,0 тыс. рублей, или на 37,2 процента, что обусловлено увеличением административных платежей, взимаемых за выполнение определенных функций;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба на 39 182,8 тыс. рублей, или на 14,4 процента, что обусловлено увеличением поступлений административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Исполнение фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов свыше 50 процентов к уточненным годовым бюджетным назначениям обеспечено:

налогом на прибыль организаций – 19 103 836,9 тыс. рублей (80,1 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), за счет роста финансового результата организаций, осуществляющих добычу полезных ископаемых;

налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 2 444 332,0 тыс. рублей (54,7 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с ростом налогооблагаемой базы налогоплательщиков;

налогом на имущество организаций – 3 416 067,2 тыс. рублей (52,1 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с ростом среднегодовой стоимости недвижимого имущества организаций;

государственной пошлиной – 57 459,1 тыс. рублей (55,7 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением количества совершаемых юридически значимых действий, связанных с лицензированием, а также специальных разрешений на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов;

доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на – 1 690 841,1 тыс. рублей, (95,7 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением поступлений по вновь заключенным договорам найма арендной платы за земельные участки;

платежами при пользовании природными ресурсами – 196 738,2 тыс. рублей (84,9 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), обусловлено увеличением платы за негативное воздействие на окружающую среду;

доходами от продажи материальных и нематериальных активов – 3 242,4 тыс. рублей, (100,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением количества заявок на участие в аукционах по реализации имущества, находящегося в государственной собственности;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба – 550 309,7 тыс. рублей (57,3 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением поступлений административных штрафов.

В тоже время исполнение менее 50 процентов к уточненным годовым бюджетным назначениям сложилось по:

налогу на доходы физических лиц – 13 169 203,2 тыс. рублей (39,4 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что соответствует сложившейся динамике поступлений;

акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимыми на территории Российской Федерации – 4 594 813,3 тыс. рублей (39,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с фактическим перечислением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты и крепкую алкогольную продукцию через Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства;

налогу на профессиональный доход – 101 667,9 тыс. рублей (40,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с неполной уплатой налога налогоплательщиками;

транспортному налогу – 239 376,2 тыс. рублей (27,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с установленным сроком уплаты налога для физических лиц до 1 декабря 2025 года;

налогу на добычу полезных ископаемых – 2 281 929,0 тыс. рублей (46,9 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с сезонным характером добычи золота и уплаты налога;

сборам за пользование объектами животного мира и за пользования объектами водных биологических ресурсов – 952,3 тыс. рублей (6,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с сезонным характером выдачи разрешений на добычу охотничьих ресурсов.

Безвозмездные поступления составили 29 673 236,0 тыс. рублей (55,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что выше поступлений за аналогичный период прошлого года на 1 319 125,0 тыс. рублей, или на 4,7 процента.

**РАСХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

За полугодие 2025 года расходы бюджета Забайкальского края исполнены в сумме 71 913 854,3 тыс. рублей, или 47,1 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям.

Всего законом о бюджете на 2025 год предусмотрена 31 государственная программа, на реализацию которых направлено 66 590 111,1 тыс. рублей, что составило 92,6 процента от общего объема произведенных расходов за отчетный период. Основной удельный вес (77,2 процента от общего объема расходов на все государственные программы Забайкальского края, или 51 414 933,1 тыс. рублей в абсолютной сумме) приходится на следующие государственные программы:

Государственная программа Забайкальского края "Развитие образования Забайкальского края" – 27,4 процента, или 18 244 384,9 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Развитие здравоохранения Забайкальского края" – 15,2 процента, или 10 101 927,9 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Социальная поддержка граждан" – 14,3 процента, или 9 552 717,8 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Развитие дорожного хозяйства Забайкальского края" – 11,4 процента, или 7 608 932,7 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Управление государственными финансами и государственным долгом" – 5,5 процента, или 3 634 433,0 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края" – 3,4 процента, или 2 272 536,8 тыс. рублей.

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

По состоянию на 1 июля 2025 года в бюджете Забайкальского края предусмотрено финансирование 9 национальных проектов и 27 региональных проектов на общую сумму 25 350 961,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 17 257 366,6 тыс. рублей, краевого бюджета – 8 093 595,3 тыс. рублей.

На отчетную дату исполнено всего 12 933 719,2 тыс. рублей (51,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), в том числе за счет средств федерального бюджета – 9 787 716,2 тыс. рублей (56,7 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), краевого бюджета – 3 146 003,0 тыс. рублей (38,9 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Мероприятия плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края исполнены в сумме 3 448 776,6 тыс. рублей (74,5 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

В отраслевой структуре удельный вес расходов сложился следующим образом:

1. 60,9 процента на социальную сферу, в том числе:

26,2 процента (18 864 533,3 тыс. рублей) – на образование (из них субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования – 12 047 540,3 тыс. рублей);

24,4 процента (17 561 387,0 тыс. рублей) – на социальную политику (из них на обязательное медицинское страхование неработающего населения 4 615 082,1 тыс. рублей);

7,3 процента (5 267 777,6 тыс. рублей) – на здравоохранение;

1,6 процента (1 151 567,9 тыс. рублей) – на культуру и кинематографию;

1,4 процента (997 522,5 тыс. рублей) – на физическую культуру и спорт;

1. 21,5 процента (15 470 378,0 тыс. рублей) – на национальную экономику (из них на дорожное хозяйство и дорожные фонды – 7 631 472,6 тыс. рублей);
2. 7,9 процента (5 709 042,3 тыс. рублей) – на жилищно-коммунальное хозяйство;
3. 4,9 процента (3 511 511,0 тыс. рублей) – на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
4. 4,8 процента (3 380 134,6 тыс. рублей) – прочие расходы.

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) – 10 361 944,3 тыс. рублей;

на социальные выплаты гражданам – 9 323 742,3 тыс. рублей;

на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность – 3 288 997,4 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) – 5 232 659,2 тыс. рублей.

По состоянию на 1 июля 2025 года просроченная кредиторская задолженность бюджета Забайкальского края составила 9 366,4 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 303 083,1 тыс. рублей (приложение № 2 к настоящей пояснительной записке).

Общий объем финансовой помощи из бюджета края бюджетам муниципальных образований Забайкальского края за отчетный период составил 3 366 535,4 тыс. рублей, в том числе:

на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края направлено 3 285 099,2 тыс. рублей (61,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на исполнение органами местного самоуправления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности – 31 063,3 тыс. рублей (53,8 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края – 50 372,9 тыс. рублей (13,7 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Осуществлено финансирование на проведение выборов в Советы вновь образованных муниципальных округов, на ликвидацию последствий чрезвычайной ситуации, на единовременные выплаты гражданам, участвующим в привлечении граждан к заключению контрактов о прохождении военной службы в Вооруженных Силах Российской Федерации.

Финансирование дотаций на обеспечение расходных обязательств по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края, не осуществлялось в связи с отсутствием принятого правового акта о распределении указанных средств.

Иные межбюджетные трансферты в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края и наращивание налогооблагаемой базы исполнены в сумме 41 965,9 тыс. рублей (28,1 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Финансирование осуществляется по заявкам муниципальных образований для оплаты фактически выполненных работ в соответствии с условиями заключенных контрактов.

Финансирование субсидии на осуществление:

городским округом "Город Чита" функций административного центра (столицы) Забайкальского края – 15 820,1 тыс. рублей (19,8 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям) произведено в соответствии с заявками главного распорядителя бюджетных средств – Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края;

городским округом "Поселок Агинское" Забайкальского края функций административного центра Агинского Бурятского округа – 3 898,8 тыс. рублей (35,4 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям) в соответствии с заявками главного распорядителя бюджетных средств – Администрации Агинского Бурятского округа Забайкальского края.

Таким образом, бюджет Забайкальского края за полугодие 2025 года исполнен по доходам в сумме 77 672 149,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 71 913 854,3 тыс. рублей, профицит составил 5 758 295,2 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета составили "минус" 5 758 295,2 тыс. рублей, в том числе:

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

2) 183 147,4 тыс. рублей – бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:

184 488,0 тыс. рублей – привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов;

"минус" 1 340,6 тыс. рублей – погашение бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета;

3) "минус" 8 642 817,1 тыс. рублей – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета;

4) 2 701 374,5 тыс. рублей – иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:

9,7 тыс. рублей – средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации;

13 252,6 тыс. рублей – исполнение обязательств по возврату ранее привлеченных кредитов бюджетами муниципальных районов, муниципальных и городских округов;

2 688 112,2 тыс. рублей – операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов.

Объем государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 июля 2025 года составил 34 734 310,7 тыс. рублей, что составляет 38,9 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 июля 2025 года 100,0 процента долговых обязательств (34 734 310,7 тыс. рублей) составляют бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета.

Исполняющий обязанности

первого заместителя председателя

Правительства Забайкальского края А.И.Кефер