**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту закона Забайкальского края**

**"Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2020 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 2020 год".

Исполнение бюджета Забайкальского края за 2020 год осуществлялось на основании принятого в установленном порядке Закона Забайкальского края от 19 декабря 2019 года № 1778-ЗЗК "О бюджете Забайкальского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов" с учетом внесенных в него изменений.

Финансирование расходов за счет средств краевого бюджета в отчетном периоде производилось на основании лимитов бюджетных обязательств, доведенных в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Забайкальского края и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Забайкальского края, 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 за коммунальные услуги, 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 Забайкальского края в отчетном периоде было ориентировано на решение задач, поставленных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Забайкальского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год в целом составили 85 606 302,4 тыс. рублей, или 98,9 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета за 2020 год составили 39 750 099,5 тыс. рублей (99,99 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в том числе налоговые доходы 38 822 275,7 тыс. рублей (99,7 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), неналоговые доходы 927 823,8 тыс. рублей (115,4 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 1 459 277,5 тыс. рублей, или на 3,8 процента, в том числе объем налоговых доходов увеличился к уровню 2019 года на 1 388 134,7 тыс. рублей, или на 3,7 процента, неналоговых доходов на 71 142,8 тыс. рублей, или на 8,3 процента.

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

налогом на доходы физических лиц (на 1 148 228,9 тыс. рублей, или на 7,7 процента), что обусловлено увеличением размера среднемесячной начисленной номинальной заработной платы за 2020 год к уровню 2019 года на 6,5 % в связи с повышением заработной платы отдельным категориям работников;

акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (на 1 528 866,0 тыс. рублей, или на 43,2 процента), что обусловлено фактическим перечислением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на реализацию национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" через Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства;

налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 120 172,3 тыс. рублей, или на 6,9 процента), что обусловлено ростом налогооблагаемой базы в связи с увеличением объема доходов по виду деятельности "Строительство";

транспортным налогом (на 69 157,8 тыс. рублей, или на 11,0 процента), что обусловлено погашением задолженности и уплатой текущих платежей физическими лицами;

налогом на добычу полезных ископаемых (на 228 291,3 тыс. рублей, или на 17,4 процента) в связи с увеличением объемов добычи и цены на золото;

платежами при пользовании природными ресурсами (на 22 590,8 тыс. рублей, или на 9,6 процента) в связи с увеличением поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду от природопользователей и увеличением платежей, взысканных по решениям судов;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба (на 49 508,5 тыс. рублей, или на 10,6 процента), что обусловлено увеличением штрафов, взыскиваемых за нарушение Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а так же за нарушения в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом.

Снижение фактических поступлений к уровню прошлого года отмечено по:

налогу на прибыль организаций (1 558 384,4тыс. рублей, или на 15,2 процента), что обусловлено снижением поступлений от организаций железнодорожного транспорта;

налогу на игорный бизнес (279,8 тыс. рублей, или на 11,5 процента) в связи с сокращением количества объектов игорного бизнеса;

государственной пошлине (34 947,2 тыс. рублей, или на 29,3 процента), что обусловлено снижением количества совершаемых юридически значимых действий, а так же продлением срока действия лицензий на розничную продажу алкогольной продукции, которые истекают (истекли) в период с 15 марта по 31 декабря 2020 года;

доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (1 850,0 тыс. рублей, или на 6,3 процента), что обусловлено снижением количества договоров аренды земельных участков;

доходам от продажи материальных и нематериальных активов (3 353,8 тыс. рублей, или на 33,1 процента), что обусловлено снижением поступлений по договорам купли-продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации;

В структуре доходов бюджета Забайкальского края удельный вес налоговых доходов составил 97,7 процента (38 822 275,7 тыс. рублей), неналоговых доходов 2,3 процента (927 823,8 тыс. рублей).

Основными источниками поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета края являются: налог на доходы физических лиц - 40,3 процента (16 002 998,4 тыс. рублей); налог на прибыль организаций - 21,8 процента (8 675 183,2 тыс. рублей); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, - 12,7 процента (5 066 327,3 тыс. рублей), налог на имущество организаций - 12,3 процента (4 881 043,3 тыс. рублей).

В 2020 году объем налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета, администрируемых территориальными органами (подразделениями) федеральных органов государственной власти, составил 39 326 139,7 тыс. рублей (98,9 процента), администрируемых органами государственной власти Забайкальского края - 423 959,8 тыс. рублей (1,1 процента).

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

- Управлением Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю - 84,8 процента, или 33 713 033,9 тыс. рублей (99,9 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям);

- Управлением Федерального казначейства по Забайкальскому краю -12,6 процента, или 5 034 357,7 тыс. рублей (97,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям);

- остальными главными администраторами доходов краевого бюджета - органами государственной власти Российской Федерации и Забайкальского края - 2,6 процента, или 1 002 707,9 тыс. рублей (111,8 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):

акцизам на пиво, производимое на территории Российской Федерации -31 969,6 тыс. рублей, или 72,7 процента, в связи со снижением объема производства пива ЗАО "Читинские ключи";

государственной пошлине - 84 388,1 тыс. рублей, или 82,7 процента, в связи со снижением количества юридически значимых действий;

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

транспортным налогом - 700 200,4 тыс. рублей, или 109,6 процента, в связи с уплатой задолженности налога физическими лицами;

задолженностью и перерасчетами по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам - 12,1 тыс. рублей, или в 2 раза, в связи с уплатой задолженности по налогу на имущество и налогу, взимаемому в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

доходами от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 118 273,7 тыс. рублей, или 157,2 процента, в связи с увеличением поступлений доходов от оказания платных услуг от казенных учреждений, подведомственных Администрации Губернатора Забайкальского края, Министерству строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края и увеличением суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет;

административными платежами и сборами - 1 334,7 тыс. рублей, или 110,3 процента, что обусловлено увеличением административных платежей, взимаемых за выполнение определенных функций;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба - 517 177,2 тыс. рублей, или 115,9 процента, что обусловлено увеличением штрафов, взыскиваемых за нарушение Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а также за нарушения в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом.

Безвозмездные поступления составили 45 856 202,9 тыс. рублей (98,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что выше поступлений за 2019 год на 5 386 478,1 тыс. рублей, или на 13,3 процента.

**РАСХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

За 2020 год расходы краевого бюджета исполнены в сумме 89 263 627,2 тыс. рублей, или 97,9 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям, с ростом к 2019 году на 16,4 процента. Рост объема расходов в основном обусловлен включением Забайкальского края в реализацию национальных проектов и Плана социального развития центров экономического роста на территории края (далее - план ЦЭР). В отчетном году на реализацию национальных проектов было направлено 12 614 715,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 8 487 216,5 тыс. рублей, на реализацию плана ЦЭР - 3 392 489,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 3 348 697,1 тыс. рублей.

За отчетный период государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) было установлено в 241 государственном учреждении Забайкальского края. В соответствии с данными мониторинга оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета Забайкальского края за 2020 год 190 государственных учреждений выполнили государственное задание на 100 процентов.

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 2020 года составлен в "программном" формате. Всего законом о бюджете на 2020 год было предусмотрено 30 государственных программ Забайкальского края (далее - государственные программы), на реализацию которых направлено 85 612 990,6 тыс. рублей, что составило 95,9 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 2020 год составили 19 316 525,8 тыс. рублей (96,3 процента к уточненному плану);

по государственной программе "Социальная поддержка граждан" - 16 671 591,2 тыс. рублей (99,8 процента к уточненному плану);

по государственной программе "Развитие здравоохранения Забайкальского края" - 15 452 688,6 тыс. рублей (99,5 процента к уточненному плану);

по государственной программе "Развитие транспортной системы Забайкальского края" - 9 074 899,5 тыс. рублей (97,2 процента к уточненному плану);

по государственной программе "Управление государственными финансами и государственным долгом" - 8 049 754,3 тыс. рублей (99,9 процента к уточненному плану);

по государственной программе "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края" - 1 996 388,0 тыс. рублей (97,3 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 19 декабря 2019 года № 1778-ЗЗК "О бюджете Забайкальского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов" (приложение 3).

В отраслевой структуре удельный вес расходов сложился следующим образом:

1. 64,9 процента на социальную сферу, в том числе:

29,5 процента (26 299 295,2 тыс. рублей) - на социальную политику   
(из них на обязательное медицинское страхование неработающего населения (детей) - 7 145 648,2 (тыс. рублей);

22,6 процента (20 176 775,3 тыс. рублей) - на образование (из них субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования - 12 595 250,2 тыс. рублей, что на 11,1 процента выше уровня 2019 года);

9,3 процента (8 269 604,6тыс. рублей) - на здравоохранение;

2,5 процента (2 227 982,1 тыс. рублей) - на культуру и кинематографию;

1,0 процента (875 131,9 тыс. рублей) - на физическую культуру и спорт;

2) 16,1 процента (14 344 529,6 тыс. рублей) - на национальную экономику (из них на дорожное хозяйство и дорожные фонды - 7 828 238,3 тыс. рублей);

3) 8,7 процента (7 738 525,6 тыс. рублей) - на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям;

4) 6,3 процента (5 348 098,9 тыс. рублей) - прочие расходы.

5) 3,4 процента (3 030 826,5 тыс. рублей) - на жилищно-коммунальное хозяйство;

6) 1,1 процента (952 857,5 тыс. рублей) - на обслуживание государственного и муниципального долга.

Из 30 главных распорядителей исполнение менее 95 процентов к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям по расходам сложилось у шести 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) - 14 177 514,3 тыс. рублей (рост к уровню 2019 года составил 17,5 процента);

на социальные выплаты гражданам - 14 677 199,2 тыс. рублей;

бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность - 4 267 803,5 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) - 6 897 248,3 тыс. рублей.

На отчетную дату кредиторская задолженность (с учетом задолженности бюджетных и автономных учреждений) составила 983 537,8 тыс. рублей (рост к 2019 году на 700 582,3 тыс. рублей), в том числе долгосрочная 221 666,9 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Расходы за счет средств резервных фондов в отчетном периоде составили:

резервного фонда Правительства Забайкальского края - 113 206,1 тыс. рублей;

Резервного фонда Забайкальского края - 157 700,0 тыс. рублей.

Общий объем финансовой помощи из бюджета края бюджетам муниципальных образований за отчетный период составил 5 284 970,3 тыс. рублей, в том числе:

на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) - 4 490 537,1 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на исполнение органами местного самоуправления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности - 99 319,0 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на компенсацию снижения поступления налоговых и неналоговых доходов бюджетов муниципальных районов, в том числе преобразованных в муниципальные округа, и городских округов - 341 927,0 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) - 353 187,2 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Дополнительная финансовая помощь в сумме в сумме 353 187,2 тыс. рублей направлена на оплату коммунальных услуг и приобретение котельно-печного топлива (с учетом погашения задолженности) в сумме 233 452,5 тыс. рублей, покрытие кассового разрыва и возмещение взысканного налога - 15 193,5 тыс. рублей, исполнение решений судов - 9 990,7 тыс. рублей, проведение выборов (включая выборы глав и депутатов в представительные органы преобразованных в муниципальные округа) - 8 514,5 тыс. рублей, строительных, ремонтных работ, экспертизы - 19 746,7 тыс. рублей, новогодних праздничных мероприятий - 34 848,4 тыс. рублей и другие вопросы местного значения.

Субсидии на софинансирование расходных обязательств бюджета муниципального района (городского округа) по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств муниципального района (городского округа), предоставлены в сумме 1 595 269,1 тыс. рублей.

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 предоставлены в сумме 22 410,0 тыс. рублей.

Таким образом, бюджет края за 2020 год исполнен по доходам в сумме 85 606 302,4 тыс. рублей, по расходам 89 263 627,2 тыс. рублей, дефицит составил 3 657 324,8 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета:

1. 13 778 414,4 тыс. рублей - привлечены кредиты, в том числе:

бюджетные кредиты из федерального бюджета - 2 211 214,0 тыс. рублей, из них на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) - 1 105 607,0 тыс. рублей;

кредиты от кредитных организаций - 11 567 200,4 тыс. рублей, в том числе:

ПАО "Сбербанк России" - 10 567 200,4 тыс. рублей;

ПАО "Промсвязьбанк" - 1 000 000,0 тыс. рублей (возобновляемая кредитная линия).

1. "минус" 11 172 807,4 тыс. рублей - исполнены обязательства по возврату ранее привлеченных кредитов, в том числе:

бюджетные кредиты из федерального бюджета - "минус" 1 105 607,0 тыс. рублей, из них на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) - "минус"1 105 607,0 тыс. рублей;

кредиты от кредитных организаций - "минус"10 067 200,4 тыс. рублей, из них:

ПАО "Сбербанк России" - "минус" 9 317 200,4 тыс. рублей;

ПАО "Промсвязьбанк" - "минус" 750 000,0 тыс. рублей, из которых "минус" 500 000,0 тыс. рублей возобновляемая кредитная линия.

3) "минус" 518 873,9 тыс. рублей - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета;

4) 1 570 591,7 тыс. рублей - иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:

"минус" 37 500,0 тыс. рублей - предоставление бюджетных кредитов бюджетам муниципальных районов и городских округов;

71 329,0 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату ранее привлеченных кредитов бюджетами муниципальных районов и городских округов;

4 710,9 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату ранее привлеченных кредитов юридическими лицами;

1 532 051,8 тыс. рублей - операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов.

Объем государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 января 2021 года составил 29 485 425,0 тыс. рублей, или 74,2 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 января 2021 года следующие виды долговых обязательств:

15 067 200,4 тыс. рублей - кредиты, полученные Забайкальским краем от кредитных организаций;

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_