**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета Забайкальского края**

**за первый квартал 2019 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 первый квартал 2019 года и отчет об использовании средств Резервного фонда Забайкальского края за первый квартал 2019 года.

**ДОХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

Доходы за первый квартал 2019 года в целом составили 13 908 183,0 тыс. рублей, или 22,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета за первый квартал 2019 года составили 8 132 108,1 тыс. рублей (22,9 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в том числе налоговые доходы - 7 966 611,3 тыс. рублей (23,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), неналоговые доходы - 165 496,8 тыс. рублей (16,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

Основными источниками поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета края являются: налог на доходы физических лиц - 37,7 процента (3 065 265,2 тыс. рублей); налог на прибыль организаций - 30,6 процента (2 487 782,5 тыс. рублей); налог на имущество организаций - 11,6 процента (947 214,6 тыс. рублей); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - 10,3 процента (833 737,1 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 755 098,4 тыс. рублей, или на 10,2 процента, в том числе объем налоговых доходов увеличился к уровню 2018 года на 765 991,5 тыс. рублей, или на 10,6 процента, объем неналоговых доходов уменьшился на 10 893,1 тыс. рублей, или на 6,6 процента.

Снижение поступлений к аналогичному периоду 2018 года произошло по следующим налогам и платежам:

налогу на прибыль организаций на 24 414,6 тыс. рублей, или на 1,0 процента, в связи со снижением поступлений от организаций железнодорожного транспорта и организаций, осуществляющих добычу полезных ископаемых;

государственной пошлине на 691,4 тыс. рублей, или на 2,7 процента, в связи со снижением количества совершаемых прочих юридически значимых действий;

доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 352,0 тыс. рублей, или на 13,1 процента, что обусловлено снижением поступлений по договорам арендной платы за земельные участки;

доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 3 068,2 тыс. рублей, или на 15,0 процента, в связи со снижением доходов от компенсации затрат государства;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба на 11 904,3 тыс. рублей, или 11,4 процента, что обусловлено снижением поступлений от денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения.

Существенный рост фактических поступлений к аналогичному периоду прошлого года обеспечен:

налогом на доходы физических лиц на 221 698,5 тыс. рублей, или на 7,8 процента, в связи с увеличением заработной платы отдельным категориям работников, а также темпом роста среднемесячной начисленной номинальной заработной платы за февраль (6,8%);

акцизами по подакцизным товарам (продукции), производимыми на территории Российской Федерации, на 265 310,3 тыс. рублей, или на 46,7 процента, в связи с фактическим перечислением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты и крепкую алкогольную продукцию от Межрегионального операционного управления Федерального казначейства;

налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 77 054,9 тыс. рублей, или на 29,7 процента, в связи с увеличением поступлений от налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы;

налогом на имущество организаций на 196 148,1 тыс. рублей, или на 26,1 процента, в связи с уплатой налога за 4 квартал 2018 года;

налогом на игорный бизнес на 265,0 тыс. рублей, или на 78,6 процента, в связи с увеличением ставок с 1 июня 2018 года;

налогом на добычу полезных ископаемых на 18 380,3 тыс. рублей, или на 14,7 процента, в связи с уплатой налога по сверхнормативным потерям и уточненным декларациям за 2017 год, а также увеличением поступлений по результатам контрольной работы.

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

налогом на прибыль организаций - 2 487 782,5 тыс. рублей (30,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением поступлений налога от консолидированной группы плательщиков атомной отрасли, ПАО "Сбербанк России", ЗАО "Новоширокинский рудник";

акцизами по подакцизным товарам (продукции), производимыми на территории Российской Федерации, - 833 737,1 тыс. рублей (25,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено фактическим перечислением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты и крепкую алкогольную продукцию от Межрегионального операционного управления Федерального казначейства;

налогом на игорный бизнес - 602,0 тыс. рублей (27,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с увеличением ставок с 1 июня 2018 года;

доходами от продажи материальных и нематериальных активов - 4 637,3 тыс. рублей (в 4,6 раза к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено реализацией имущества, находящегося в государственной собственности;

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

доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 2 338,0 тыс. рублей (11,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено снижением поступлений по договорам арендной платы за земельные участки;

доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 17 343,3 тыс. рублей (6,7 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи со снижением доходов от компенсации затрат государства, администрируемых Министерством здравоохранения Забайкальского края, Министерством международного сотрудничества и внешнеэкономических связей Забайкальского края, Министерством образования, науки и молодежной политики Забайкальского края, Министерством территориального развития Забайкальского края;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба - 92 260,9 тыс. рублей (17,7 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено снижением поступлений от денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения.

Безвозмездные поступления в краевой бюджет за первый квартал 2019 года составили 5 776 074,9 тыс. рублей, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 2 993 844,9 тыс. рублей, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 1 100 000,0 тыс. рублей и на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели 550 971,0 тыс. рублей.

**РАСХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

За первый квартал 2019 года расходы краевого бюджета исполнены в сумме 12 843 634,1 тыс. рублей, или 20,8 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям.

Всего законом о бюджете на 2019 год предусмотрено 30 государственных программ, на реализацию которых направлено 12 432 489,8 тыс. рублей, что составило 96,8 процента от общего объема произведенных расходов за отчетный период. Основной удельный вес (82,1 процента от общего объема расходов на все государственные программы Забайкальского края, или 10 205 971,3 тыс. рублей в абсолютной сумме) приходится на следующие государственные программы:

Государственная программа Забайкальского края "Развитие образования Забайкальского края на 2014–2025 годы" - 27,1 процента, или 3 372 291,7 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Социальная поддержка граждан" - 18,6 процента, или 2 306 355,6 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Развитие здравоохранения Забайкальского края" - 18,3 процента, или 2 279 343,1 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Управление государственными финансами и государственным долгом" - 18,1 процента, или 2 247 980,9 тыс. рублей.

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

В 2019 году в бюджете Забайкальского края предусмотрено финансирование 8 национальных проектов и 29 региональных проектов на общую сумму 7 911 246,1 тыс. рублей, в том числе за счет федеральных средств 5 657 833,1 тыс. рублей, краевых - 2 253 413,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 апреля 2019 года профинансировано всего 244 830,1 тыс. рублей (3,1 процента от уточненных годовых бюджетных ассигнований), в том числе за счет федеральных средств 136 354,5 тыс. рублей (2,4 процента от уточненных годовых бюджетных ассигнований), краевых - 108 475,6 тыс. рублей (4,8 процента от уточненных годовых бюджетных ассигнований).

Кроме того, в соответствии с распоряжениями Правительства Забайкальского края от 1 апреля 2019 года № 99-р и от 15 апреля 2019 года № 121-р в текущем году предусмотрено исполнение мероприятий плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края.

В отраслевой структуре удельный вес расходов сложился следующим образом:

1. 66,4 процента на социальную сферу, в том числе:

33,3 процента (4 276 774,2 тыс. рублей) - на социальную политику (из них на обязательное медицинское страхование неработающего населения 1 753 655,0 тыс. рублей);

27,0 процента (3 467 041,5 тыс. рублей) - на образование (из них субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования – 2 658 759,1 тыс. рублей);

3,8 процента (485 072,9 тыс. рублей) - на здравоохранение;

1,5 процента (195 008,6 тыс. рублей) - на культуру и кинематографию;

0,8 процента (99 284,1 тыс. рублей) - на физическую культуру и спорт;

1. 15,3 процента (1 965 238,8 тыс. рублей) - на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям;
2. 6,1 процента (781 142,4 тыс. рублей) - на национальную экономику (из них на дорожное хозяйство и дорожные фонды - 299 855,7 тыс. рублей);
3. 5,1 процента (658 436,5 тыс. рублей) - на жилищно-коммунальное хозяйство;
4. 5,0 процента (651 819,4 тыс. рублей) - прочие расходы;
5. 2,1 процента (263 815,7 тыс. рублей) - на обслуживание государственного и 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) - 2 374 892,5 тыс. рублей;

на социальные выплаты гражданам - 1 538 083,6 тыс. рублей;

на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность - 38 247,2 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) - 658 403,4 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2019 года просроченная кредиторская задолженность бюджета Забайкальского края составила 39 778,7 тыс. рублей (с учетом задолженности бюджетных и автономных учреждений), в том числе по начислениям на заработную плату работникам государственных учреждений края 24,4 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность по заработной плате отсутствует.

Расходы за счет средств резервного фонда Правительства Забайкальского края в отчетном периоде исполнены в сумме 10 632,1 тыс. рублей (приложение № 2 к пояснительной записке).

Общий объем финансовой помощи из бюджета края бюджетам муниципальных образований за отчетный период составил 1 602 734,9 тыс. рублей, в том числе:

на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) - 1 560 812,5 тыс. рублей (35,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Сложившийся процент обусловлен перечислением дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на исполнение первоочередных расходных обязательств муниципальных образований в соответствии с перспективными кассовыми планами бюджетов муниципальных районов (городских округов) в порядке, установленном приказом Министерства финансов Забайкальского края от 4 марта 2019 года № 86-пд;

на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений - 14 541,9 тыс. рублей (24,8 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на исполнение государственных полномочий по предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности - 26 710,5 тыс. рублей (26,6 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) - 670,0 тыс. рублей (0,3 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), средства направлены на оплату выполненных работ по восстановлению системы водоотведения домов, построенных в рамках Региональной адресной программы Забайкальского края по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2017 годы в пгт. Могзон, ул. Чкалова, 1б, строения 1, 2, 3, 4 в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 4 марта 2019 года № 60-р.

Субсидии, предусмотренные в бюджете края на софинансирование расходных обязательств бюджетов муниципальных районов (городских округов) по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств бюджетов муниципальных районов (городских округов), направлены в сумме 348 075,4 тыс. рублей (30,6 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям) на оплату труда работников бюджетной сферы в соответствии с перспективными кассовыми планами бюджетов муниципальных районов (городских округов).

Расходы за счет средств субсидий на осуществление городским округом "Поселок Агинское" функций административного центра Агинского Бурятского округа и городским округом "Город Чита" функций административного центра (столицы) Забайкальского края в первом квартале 2019 года не производились в связи с прохождением процедуры закупок.

По дотациям из федерального бюджета, связанным с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, исполнение составило 7 195,0 тыс. рублей (25,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

За счет субсидии на реализацию мероприятий проекта "Забайкалье - территория будущего" предусмотрено выполнение работ по изготовлению и поставке пассажирского водометного катера для муниципального района "Сретенский район". Согласно условиям контракта срок реализации данного мероприятия запланирован на май-июнь 2019 года.

Расходы за счет субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на реализацию отдельных расходных обязательств в отчетном периоде не производились в связи с отсутствием распределения в установленном порядке. Данные средства будут распределены во II квартале текущего года согласно методике, являющейся приложением к Порядку предоставления и расходования субсидий, выделяемых в 2019 году из бюджета Забайкальского края бюджетам муниципальных районов (городских округов) Забайкальского края на выравнивание обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Забайкальского края на реализацию отдельных расходных обязательств муниципальных районов (городских округов) Забайкальского края, утвержденному постановлением Правительства Забайкальского края от 27 февраля 2019 года № 43.

Таким образом, бюджет края за первый квартал 2019 года исполнен по доходам в сумме 13 908 183,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 12 843 634,1 тыс. рублей, профицит составил 1 064 548,9 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета:

1) 10 000,0 тыс. рублей - привлечены кредиты от кредитных организаций (возобновляемая кредитная линия) в ПАО "Сбербанк России";

2) "минус" 10 000,0 тыс. рублей - исполнены обязательства по возврату привлеченных кредитов от кредитных организаций (ПАО "Сбербанк России");

3) "минус" 2 062 358,8 тыс. рублей - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета;

4) 997 809,9 тыс. рублей - иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:

2,0 тыс. рублей - средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности;

692,5 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату ранее привлеченных кредитов бюджетами муниципальных районов и городских округов;

997 115,4 тыс. рублей - операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов.

Объем государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 апреля 2019 года составил 27 554 601,2 тыс. рублей, что составляет 77,7 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 2019 года следующие виды долговых обязательств:

13 317 200,4 тыс. рублей - кредиты, полученные Забайкальским краем от кредитных организаций;

14 042 900,8 тыс. рублей - бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета;

194 500,0 тыс. рублей - государственные гарантии, предоставленные Забайкальским краем.

Временно исполняющий обязанности

Губернатора Забайкальского края А.М.Осипов