

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету об исполнении бюджета Забайкальского края
за полугодие 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 полугодие 2019 года и отчет об использовании средств Резервного фонда Забайкальского края за полугодие 2019 года.

ДОХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА

Доходы за полугодие 2019 года в целом составили 33 041 155,9 тыс. рублей, или 45,9 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета за отчетный период 2019 года составили 17 542 688,7 тыс. рублей (48,1 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в том числе налоговые доходы - 17 177 841,4 тыс. рублей (48,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), неналоговые доходы - 364 847,3 тыс. рублей (34,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

Основными источниками поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета края являются: налог на доходы физических лиц - 37,4 процента (6 562 532,7 тыс. рублей); налог на прибыль организаций - 27,0 процента (4 728 920,2 тыс. рублей); налог на имущество организаций - 15,2 процента (2 674 541,3 тыс. рублей); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, - 9,4 процента (1 651 137,8 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 1 627 575,4 тыс. рублей (на 10,2 процента), в том числе объем налоговых доходов увеличился к уровню 2018 года на 1 967 356,7 тыс. рублей (на 12,9 процента), объем неналоговых доходов уменьшился на 339 781,3 тыс. рублей (на 48,2 процента).

Снижение поступлений к аналогичному периоду 2018 года произошло по:

государственной пошлине на 789,6 тыс. рублей, или на 1,3 процента, в связи со снижением количества совершаемых прочих юридически значимых действий;

платежам при пользовании природными ресурсами на 30 104,1 тыс. рублей, или на 25,5 процента в связи с возвратами в 2019 году излишне уплаченных сумм за твердые коммунальные отходы;

доходам от продажи материальных и нематериальных активов 3 368,6 тыс. рублей, или на 39,6 процента, что обусловлено снижением количества заявок на участие в аукционах по реализации имущества, находящегося в

государственной собственности;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба на 31 480,7 тыс. рублей, или на 13,3 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 прибыль организаций на 550 479,0 тыс. рублей, или на 13,2 процента, что обусловлено увеличением поступлений налога от кредитных организаций и организаций, осуществляющих добычу полезных ископаемых;

налогом на доходы физических лиц на 486 776,1 тыс. рублей, или на 8,0 процента, в связи с увеличением заработной платы отдельным категориям работников, а также темпом роста среднемесячной начисленной номинальной заработной платы за январь - май (6,7%);

акцизами по подакцизным товарам (продукции), производимыми на территории Российской Федерации, на 460 610,5 тыс. рублей, или на 38,7 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 126 546,3 тыс. рублей, или на 16,0 процента, в связи с увеличением поступлений от налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы;

налогом на имущество организаций на 176 427,7 тыс. рублей, или на 7,1 процента, что обусловлено увеличением поступлений по годовым декларациям филиала ОАО "РЖД", а также введением в эксплуатацию новых объектов ООО ГРК "Быстринское";

транспортным налогом на 19 437,7 тыс. рублей, или на 12,3 процента, в связи с увеличением транспортных средств;

налогом на игорный бизнес на 477,0 тыс. рублей, или на 63,2 процента, в связи с увеличением ставок с 1 июня 2018 года;

налогом на добычу полезных ископаемых на 147 222,4 тыс. рублей, или на 57,3 процента, в связи с увеличением поступлений по результатам контрольной работы, а также увеличением объемов добычи угля.

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

налогом на прибыль организаций - 4 728 920,2 тыс. рублей (53,8 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 - 1 651 137,8 тыс. рублей (50,8 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, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 918 688,5 тыс. рублей (55,7 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с увеличением поступлений от налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы. Основной рост по видам деятельности отмечен в сферах: строительство в 1,4 раза, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов в 1,2 раза, транспортировка и хранение в 1,4 раза;

налогом на имущество организаций - 2 674 541,3 тыс. рублей (53,4 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением поступлений налога от консолидированной группы плательщиков атомной отрасли, ПАО "Сбербанк России", ЗАО "Новоширокинский рудник";

налогом на игорный бизнес - 1 232,0 тыс. рублей (56,4 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с увеличением ставок с 1 июня 2018 года;

доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 20 982,4 тыс. рублей (65,1 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением количества договоров аренды земельных участков, снижением задолженности арендаторов;

доходами от продажи материальных и нематериальных активов - 5 145,4 тыс. рублей (91,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено реализацией имущества, находящегося в государственной собственности;

административными платежами и сборами - 815,1 тыс. рублей (54,9 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением административных платежей, взимаемых за выполнение определенных функций.

В то же время, исполнение менее 50 процентов к уточненным годовым бюджетным назначениям сложилось по:

налогам на доходы физических лиц - 6 562 532,7 тыс. рублей (44,1 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с увеличением суммы налога, возвращенных на лицевые счета налогоплательщиков;

транспортным налогом - 177 903,1 тыс. рублей (30,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с не наступлением срока уплаты налога;

налогом на добычу полезных ископаемых - 404 258,6 тыс. рублей (35,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с уменьшением объема добычи угля;

платежам при пользовании природными ресурсами - 88 171,4 тыс. рублей (38,3 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с возвратами в 2019 году излишне уплаченных сумм за твердые

коммунальные отходы;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба - 206 026,0 тыс. рублей (39,5 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 полугодие 2019 года составили 15 498 467,2 тыс. рублей, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 5 987 689,8 тыс. рублей, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 4 300 000,0 тыс. рублей и на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели 1 101 942,0 тыс. рублей. В целом рост безвозмездных поступлений к аналогичному периоду прошлого года составил 30,1 процента.

РАСХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА

За полугодие 2019 года расходы краевого бюджета исполнены в сумме 30 996 861,7 тыс. рублей, или 42,2 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям.

Всего законом о бюджете на 2019 год предусмотрено 30 государственных программ, на реализацию которых направлено 29 123 927,3 тыс. рублей, что составило 94,0 процента от общего объема произведенных расходов за отчетный период. Основной удельный вес (79,6 процента от общего объема расходов на все государственные программы Забайкальского края, или 23 169 776,7 тыс. рублей в абсолютной сумме) приходится на следующие государственные программы:

Государственная программа Забайкальского края "Развитие образования Забайкальского края на 2014–2025 годы" - 28,6 процента, или 8 319 438,6 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Социальная поддержка граждан" - 17,0 процента, или 4 946 058,5 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Развитие здравоохранения Забайкальского края" - 16,9 процента, или 4 925 326,9 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Управление государственными финансами и государственным долгом" - 17,1 процента, или 4 978 952,7 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 30 региональных проектов на общую сумму 8 976 560,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 6 543 532,4 тыс. рублей, краевого бюджета - 2 433 028,1 тыс. рублей. По состоянию на 1 июля 2019 года

профинансировано всего 868 837,4 тыс. рублей (9,7 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), в том числе за счет средств федерального бюджета - 571 674,5 тыс. рублей (8,7 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), краевого бюджета - 297 162,6 тыс. рублей (12,2 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

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. По состоянию на 1 июля 2019 года на данные мероприятия направлено 13 196,5 тыс. рублей (0,4 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), в том числе за счет средств федерального бюджета - 12 832,7 тыс. рублей, краевого бюджета - 363,8 тыс. рублей.

В отраслевой структуре удельный вес расходов сложился следующим образом:

- 1) 63,4 процента на социальную сферу, в том числе:
 - 29,5 процента (9 155 895,9 тыс. рублей) - на социальную политику (из них на обязательное медицинское страхование неработающего населения 3 507 309,9 тыс. рублей);
 - 27,6 процента (8 570 151,5 тыс. рублей) - на образование (из них субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования - 6 558 846,7 тыс. рублей);
 - 4,2 процента (1 320 043,5 тыс. рублей) - на здравоохранение;
 - 1,4 процента (436 290,8 тыс. рублей) - на культуру и кинематографию;
 - 0,7 процента (220 947,8 тыс. рублей) - на физическую культуру и спорт;
- 2) 14,4 процента (4 462 919,9 тыс. рублей) - на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям;
- 3) 9,3 процента (2 882 424,9 тыс. рублей) - на национальную экономику (из них на дорожное хозяйство и дорожные фонды - 790 341,1 тыс. рублей);
- 4) 4,0 процента (1 249 247,9 тыс. рублей) - на жилищно-коммунальное хозяйство;
- 5) 7,2 процента (2 181 251,1 тыс. рублей) - прочие расходы;
- 6) 1,7 процента (517 688,4 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) – 5 598 303,6 тыс. рублей;

на социальные выплаты гражданам - 3 612 677,2 тыс. рублей и расходы на обязательное медицинское страхование неработающего населения – 3 507 309,9 тыс. рублей;

на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность - 178 510,0 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) - 1 519 120,5 тыс. рублей.

По состоянию на 1 июля 2019 года просроченная кредиторская задолженность бюджета Забайкальского края составила 35 801,6 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 147 345,8 тыс. рублей (приложение № 2 к пояснительной записке).

Общий объем финансовой помощи из бюджета края бюджетам муниципальных образований за отчетный период составил 3 258 980,2 тыс. рублей, в том числе:

на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) - 3 150 382,7 тыс. рублей (70,7 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Сложившийся процент исполнения обусловлен предоставлением дотаций в соответствии с перспективными кассовыми планами муниципальных районов (городских округов), предусматривающих погашение просроченной кредиторской задолженности по первоочередным расходам в полном объеме и недопущения ее образования;

на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений - 29 083,8 тыс. рублей (49,5 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на исполнение органами местного самоуправления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности - 50 569,0 тыс. рублей (50,4 процентов к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) - 28 944,7 тыс. рублей (5,3 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Финансирование осуществлялось в соответствии с представленными заявками муниципальных образований.

Субсидия на выравнивание обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на реализацию отдельных расходных обязательств направлена в сумме 141 779,7 тыс. рублей (41,3 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям) на погашение остатка задолженности по трехстороннему соглашению об урегулировании взаимоотношений по оплате потребленной электрической энергии и услуг по передаче электрической энергии, повышении надежности энергоснабжения

потребителей электрической энергии, обеспечении достижения баланса экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии в Забайкальском крае от 25 июля 2017 года № 41.400.321.17 № 53-Д/СГ-2, в соответствии с актом сверки на 1 января 2019 года (с учетом оплаты процентов за пользования денежными средствами и неустойки).

Субсидия в целях софинансирования расходных обязательств муниципального района (городского округа) по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств муниципального района (городского округа), направлена в сумме 963 998,6 тыс. рублей (44,6 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям) на оплату труда работникам учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств местных бюджетов. Объем данной субсидии увеличен в конце отчетного периода на 1 025 856,8 тыс. рублей постановлением Правительства Забайкальского края от 28 июня 2019 года № 273.

Субсидия на реализацию мероприятий проекта "Забайкалье - территория будущего" направлена в сумме 25 139,1 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям) бюджету муниципального района "Сретенский район" на выполнение работ по изготовлению и поставке пассажирского водометного катера.

Финансирование субсидии на осуществление городским округом "Поселок Агинское" функций административного центра Агинского Бурятского округа не производилось в связи с отсутствием заявки на финансирование от Администрации Агинского Бурятского округа.

Таким образом, бюджет края за полугодие 2019 года исполнен по доходам в сумме 33 041 155,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 30 996 861,7 тыс. рублей, профицит составил 2 044 294,2 тыс. рублей.

Источники финансирования профицита бюджета:

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

2) "минус" 1 760 000,0 тыс. рублей - исполнены обязательства по возврату привлеченных кредитов от кредитных организаций, в том числе:

1 260 000,0 тыс. рублей - ПАО "Сбербанк России";

250 000,0 тыс. рублей - Банк ВТБ (ПАО);

250 000,0 тыс. рублей - ПАО "Промсвязьбанк";

3) "минус" 1 524 136,4 тыс. рублей - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета;

4) 1 229 842,2 тыс. рублей - иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:

10,0 тыс. рублей - средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности;

"минус" 9 902,2 тыс. рублей - предоставление бюджетных кредитов бюджетам муниципальных районов и городских округов;

2 906,6 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату ранее

привлеченных кредитов бюджетами муниципальных районов и городских округов;

1 236 827,8 тыс. рублей - операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов.

Объем государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 июля 2019 года составил 25 804 601,2 тыс. рублей, что составляет 70,7 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 июля 2019 года следующие виды долговых обязательств:

11 567 200,4 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.

Исполняющий обязанности
первого заместителя председателя
Правительства Забайкальского края

М.Ф.Мирхайдаров