**Пояснительная записка**

**к проекту закона Забайкальского края**

**"Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2019 год"**

Согласно требованиям статьи 2645 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 36 Закона Забайкальского края от 07 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 2019 год".

Исполнение бюджета Забайкальского края за 2019 год осуществлялось на основании принятого в установленном порядке Закона Забайкальского края от 25 декабря 2018 года № 1668-ЗЗК "О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 2019 год в целом составили 78 760 546,7 тыс. рублей, или 98,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета за 2019 год составили 38 290 822,0 тыс. рублей (99,7 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в том числе налоговые доходы 37 434 141,0 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), неналоговые доходы 856 681,0 тыс. рублей (87,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 4 147 264,9 тыс. рублей, или на 12,1 процента, в том числе объем налоговых доходов увеличился к уровню 2018 года на 4 387 278,6 тыс. рублей, или на 13,3 процента, неналоговых доходов уменьшился на 240 013,7 тыс. рублей, или на 21,9 процента.

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

налогом на прибыль организаций (на 2 432 080,8 тыс. рублей, или на 31,2 процента), что обусловлено увеличением поступлений налога от ответственных налогоплательщиков консолидированных групп плательщиков ГК "Росатом", АО "Норильский комбинат", а также крупнейших налогоплательщиков: ПАО "Сбербанк России", ЗАО "Новоширокинский рудник";

налогом на доходы физических лиц (на 1 017 048,2 тыс. рублей, или на 7,3 процента) в связи с увеличением заработной платы отдельным категориям работников, а также темпом роста среднемесячной начисленной заработной платы за январь-ноябрь (6,9%);

акцизами по подакцизным товарам (продукции), производимыми на территории Российской Федерации (на 914 710,1 тыс. рублей, или на 34,9 процента), что обусловлено:

увеличением доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию на 581 404,8 тыс. рублей, или в 3,3 раза за счет установления дополнительного норматива отчислений в размере 0,7600 процентов с 01 января 2019 года в целях компенсации снижения доходов бюджетов субъектов Российской Федерации в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций, а также 100% подключением объектов розничной торговли на территории Забайкальского края к Единой государственной автоматизированной информационной системе;

увеличением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 352 014,9 тыс. рублей, или на 15,2 процента, в связи с увеличением ставок акцизов на нефтепродукты с 1 января 2019 года на 10,6%;

снижением акцизов на пиво, производимое на территории Российской Федерации, на 18 709,6 тыс. рублей, или 34,8 %, в связи со снижением объема производства пива ЗАО "Читинские ключи";

налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системой налогообложения (на 308 583,4 тыс. рублей, или на 21,6 процента) в связи с увеличением количества налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы;

транспортным налогом (на 49 404,6 тыс. рублей, или на 8,5 процента), что обусловлено погашением задолженности и уплатой текущих платежей физическими лицами;

налогом на игорный бизнес (на 540,0 тыс. рублей, или на 28,6 процента) в связи с увеличением объектов игорного бизнеса;

налогом на добычу полезных ископаемых (на 300 781,4 тыс. рублей, или на 29,7 процента) в связи с увеличением поступлений по результатам контрольной работы, а также увеличением объемов добычи каменного и бурого угля, а также золота, меди и железа;

доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (на 10 587,8 тыс. рублей, или на 56,8 процента), что обусловлено увеличением количества договоров аренды земельных участков;

доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 49 988,2 тыс. рублей, или на 79,2 процента, что обусловлено увеличением объема поступлений доходов от оказания платных услуг от казенных учреждений, подведомственных Администрации Губернатора Забайкальского края, Министерству здравоохранения Забайкальского края, а также увеличением поступлений доходов от компенсации затрат государства.

Снижение фактических поступлений к уровню прошлого года отмечено по следующим налогам:

налогу на имущество организаций на 640 276,4 тыс. рублей, или на 11,4 процента, что обусловлено отменой с 01 января 2019 года налоговой ставки по движимому имуществу;

доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 4 448,8 тыс. рублей, или на 30,5 процента, что обусловлено снижением количества заявок на участие в аукционах по реализации имущества, находящегося в государственной собственности;

прочим неналоговым доходам на 296 701,4 тыс. рублей, или на 99,9 процента, что обусловлено снижением безвозмездных поступлений пожертвований от организаций на содержание объектов социально-культурной сферы.

В структуре доходов бюджета Забайкальского края удельный вес налоговых доходов составил 97,8 процента (37 434 141,0 тыс. рублей), неналоговых доходов 2,2 процента (856 681,0 тыс. рублей).

Основными источниками поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета края являются: налог на доходы физических лиц - 38,8 процента (14 854 769,5 тыс. рублей); налог на прибыль организаций - 26,7 процента (10 233 567,6 тыс. рублей); налог на имущество организаций - 13,0 процента (4 995 196,7 тыс. рублей).

В 2019 году объем налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета, администрируемых территориальными органами (подразделениями) федеральных органов государственной власти, составил 37 855 886,0 тыс. рублей (98,9 процента), администрируемых органами государственной власти Забайкальского края 434 936,0 тыс. рублей (1,9 процента).

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

Управлением Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю - 88,3 процента, или 33 820 774,6 тыс. рублей (99,9 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям);

Управлением Федерального казначейства по Забайкальскому краю - 9,1 процента, или 3 502 450,2 тыс. рублей (101,1 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям);

остальными главными администраторами доходов краевого бюджета - органами государственной власти Российской Федерации и Забайкальского края - 2,5 процента, или 967 597,1 тыс. рублей (89,0 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):

задолженность и перерасчеты по отмененным налогам - 7,7 тыс. рублей (38,4 процентов к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено поступлением задолженности по отмененным налогам на имущество, по прочим налогам и сборам;

доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 29 218,1 тыс. рублей (90,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено снижением количества договоров аренды земельных участков, заключенных с организациями строительной отрасли;

доходами от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 113 131,1 тыс. рублей (40,4 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с неполным возвратом средств от подрядных организаций за невыполненные обязательства по государственным контрактам в установленные сроки за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства;

административным платежам и сборам - 1 284,9 тыс. рублей (86,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено уменьшением административных платежей, взимаемых за выполнение определенных функций.

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

транспортным налогом - 631 042,6 тыс. рублей, или на 6,1 процента, в связи с погашением задолженности и досрочной уплатой налога организациями за 2019 год;

штрафам, санкциям, возмещением ущерба - 467 668,7 тыс. рублей, или на 13,2 процента, что обусловлено увеличением штрафов, взыскиваемых за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства, законодательства о пожарной безопасности, за незаконное или нецелевое использование бюджетных средств, за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и прочих штрафных санкций.

Безвозмездные поступления составили 40 469 724,8 тыс. рублей (97,4 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что выше поступлений за 2018 год на 13 854 104,4 тыс. рублей, или на 52,1 процента, в основном за счет увеличения на 3 974 560,0 тыс. рублей - дотации на сбалансированность бюджетов, на 7 500 361,6 тыс. рублей - иных межбюджетных трансфертов.

**РАСХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

За 2019 год расходы краевого бюджета исполнены в сумме 76 686 761,8 тыс. рублей, или 95,5 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям с ростом к 2018 году на 27,9 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 8 179 840,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 6 460 565,3 тыс. рублей, на реализацию плана ЦЭР - 3 498 377,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 3 424 021,0 тыс. рублей.

За отчетный период государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) было установлено в 240 государственных учреждениях Забайкальского края. В соответствии с данными мониторинга оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета Забайкальского края за 2019 год 226 государственных учреждений выполнили государственное задание на 100%.

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 2019 года составлен в "программном" формате. Всего законом о бюджете на 2019 год было предусмотрено 30 государственных программ Забайкальского края (далее - государственные программы), на реализацию которых направлено 73 129 180,1 тыс. рублей, что составило 95,4 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 2019 год составили 17 536 999,7 тыс. рублей (97,1 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

по государственной программе "Развитие здравоохранения Забайкальского края" - 12 680 985,6 тыс. рублей (99,7 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

по государственной программе "Социальная поддержка граждан" - 10 473 032,9 тыс. рублей (97,3 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

по государственной программе "Управление государственными финансами и государственным долгом" - 9 969 085,1 тыс. рублей, или 99,9 процента к уточненному плану;

по государственной программе "Развитие транспортной системы Забайкальского края" - 7 352 381,4 тыс. рублей, или 92,3 процента к уточненному плану;

по государственной программе "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края" - 2 952 097,4 тыс. рублей, или 94,7 процента к уточненному плану;

по государственной программе "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия" - 2 498 121,3 тыс. рублей, или 99,3 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 25 декабря 2018 года № 1668-ЗЗК "О бюджете Забайкальского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов" (приложение № 3).

В отраслевой структуре удельный вес расходов сложился следующим образом:

1. 58,5 процента на социальную сферу, в том числе:

25,0 процента (19 151 689,1 тыс. рублей) - на социальную политику (из них на обязательное медицинское страхование неработающего населения (детей) - 7 014 619,7 тыс. рублей);

23,6 процента (18 084 456,8 тыс. рублей) - на образование (из них субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования - 11 333 127,3 тыс. рублей, что на 7,5 процента выше уровня 2018 года);

7,1 процента (5 485 415,2тыс. рублей) - на здравоохранение;

1,7 процента (1 266 654,2 тыс. рублей) - на культуру и кинематографию;

1,1 процента (850 401,4 тыс. рублей) - на физическую культуру и спорт;

2) 17,0 процента (13 008 932,4 тыс. рублей) - на национальную экономику (из них на дорожное хозяйство и дорожные фонды - 6 244 712,0 тыс. рублей);

3) 11,7 процента (8 957 234,3 тыс. рублей) - на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям;

4) 6,3 процента (4 836 593,9 тыс. рублей) - прочие расходы.

5) 5,2 процента (4 017 338,5 тыс. рублей) - на жилищно-коммунальное хозяйство;

6) 1,3 процента (1 028 046,0 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 семи 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) - 12 064 855,8 тыс. рублей (рост к уровню 2018 года составил 8,0 процента);

на социальные выплаты гражданам - 8 253 040,2 тыс. рублей;

бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность - 2 490 824,5 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) - 5 126 136,4 тыс. рублей.

На отчетную дату кредиторская задолженность (с учетом задолженности бюджетных и автономных учреждений) составила 282 955,5 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Расходы за счет средств резервных фондов в отчетном периоде составили:

резервного фонда Правительства Забайкальского края - 263 118,3 тыс. рублей;

Резервного фонда Забайкальского края - 293 517,9 тыс. рублей.

Общий объем финансовой помощи из бюджета края бюджетам муниципальных образований за отчетный период составил 5 690 066,6 тыс. рублей (с ростом к уровню 2018 года на 50,0 процента), в том числе:

на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) - 4 458 483,0 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки - 58 708,0 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 - 99 432,0 тыс. рублей (99,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям) в связи с возвратом из бюджета муниципального района "Хилокский район" по причине уменьшения размера предоставляемой дотации бюджету городского поселения "Хилокское" за невыполнение условий заключенного соглашения;

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) - 1 073 443,6 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Дополнительная финансовая помощь в сумме 1 073 443,6 тыс. рублей направлена на решение первоочередных расходов в сумме 552 225,5 тыс. рублей, на погашение задолженности и проведение строительных и ремонтных работ - 194 393,4 тыс. рублей, введение новой сети, дополнительных групп, оснащение муниципальных учреждений - 49 487,3 тыс. рублей, решение вопросов по благоустройству - 49 862,7 тыс.рублей, возмещение расходов по чрезвычайной ситуации 2018 года и проведение противопожарных мероприятий 2019 года - 30 162,5 тыс. рублей, приобретение котельной - 127 000,0 тыс. рублей, ремонт жилых помещений одиноким и одиноко проживающим ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны - 12 720,1 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 2 201 490,6 тыс. рублей.

Субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на реализацию отдельных расходных обязательств в сумме 841 518,0 тыс. рублей предоставлены для разблокировки счетов муниципальных учреждений, погашения кредиторской задолженности по коммунальным услугам, приобретению котельно-печного топлива, медосмотрам, налогам, обеспечению пожарной и антитеррористической безопасности, судебным издержкам, пеням и штрафам.

Субсидия на реализацию мероприятий проекта "Забайкалье – территория будущего" в сумме 25 139,1 тыс. рублей предоставлена бюджету муниципального района "Сретенский район" на выполнение работ по изготовлению и поставке пассажирского водометного катера.

Таким образом, бюджет края за 2019 год исполнен по доходам в сумме 78 760 546,7 тыс. рублей, по расходам 76 686 761,8 тыс. рублей, профицит составил 2 073 784,9 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета:

1. 7 010 000,0 тыс. рублей - привлечены кредиты от кредитных организаций, в том числе:

ПАО "Сбербанк России" - 5 010 000,0 тыс. рублей, из которых 10 000,0 тыс. рублей - возобновляемая кредитная линия;

ПАО Банк "ФК Открытие" - 2 000 000,0 тыс. рублей.

1. "минус" 7 490 283,2 тыс. рублей - исполнены обязательства по возврату ранее привлеченных кредитов, в том числе:

бюджетные кредиты из федерального бюджета - "минус" 730 283,2 тыс. рублей;

кредиты от кредитных организаций, из них:

ПАО "Сбербанк России" - "минус" 6 260 000,0 тыс. рублей, из которых "минус" 10 000,0 тыс. рублей - возобновляемая кредитная линия;

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

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

3) "минус" 1 621 185,1 тыс. рублей - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета;

4) 27 683,4 тыс. рублей - иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:

16,0 тыс. рублей - средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности;

"минус" 21 210,3 тыс. рублей - предоставление бюджетных кредитов бюджетам муниципальных районов и городских округов;

44 166,8 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.

Объем государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 января 2020 года составил 26 929 318,0 тыс. рублей, или 70,3 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 2020 года следующие виды долговых обязательств:

13 567 200,4 тыс. рублей - кредиты, полученные Забайкальским краем от кредитных организаций;

13 312 617,6 тыс. рублей - бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета;

49 500,0 тыс. рублей - государственные гарантии, предоставленные Забайкальским краем.