**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту закона Забайкальского края**

**"Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2021 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 2021 год".

Исполнение бюджета Забайкальского края за 2021 год осуществлялось на основании принятого в установленном порядке Закона Забайкальского края от 30 декабря 2020 года № 1899-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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год в целом составили 101 504 373,9 тыс. рублей, или 99,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета за 2021 год составили 48 619 202,9 тыс. рублей (100,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в том числе налоговые доходы 46 810 699,4 тыс. рублей (96,3 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), неналоговые доходы 1 808 503,5 тыс. рублей (116,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 8 869 103,2 тыс. рублей, или на 22,3 процента, в том числе объем налоговых доходов увеличился к уровню 2020 года на 7 988 420,0 тыс. рублей, или на 20,6 процента, неналоговых доходов на 880 683,2 тыс. рублей, или на 94,9 процента.

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

налогом на прибыль организаций (на 3 634 298,8 тыс. рублей, или на 41,9 процента), что обусловлено увеличением поступлений от консолидированной группы налогоплательщиков, а так же от золотодобывающих организаций в связи с увеличением цены и объема добычи золота;

налогом на доходы физических лиц (на 1 147 649,4 тыс. рублей, или на 7,2 процента), что обусловлено увеличением размера среднемесячной начисленной номинальной заработной платы за 2021 год к уровню 2020 года на 6,7 % в связи с повышением заработной платы отдельным категориям работников;

акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (на 2 148 416,7 тыс. рублей, или на 42,4 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 199 954,5 тыс. рублей, или на 10,8 процента), в связи с переходом налогоплательщиков с ЕНВД на упрощенную систему налогообложения;

налогом на имущество организаций (на 413 160,3 тыс. рублей, или на 8,5 процента), что обусловлено ростом налогооблагаемой базы организаций железнодорожного транспорта и энергетики;

налогом на добычу полезных ископаемых (на 398 195,0 тыс. рублей, или на 25,8 процента) в связи с увеличением объемов добычи и цены на золото;

доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (на 62 489,2 тыс. рублей, или в 3,3 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 48 994,2 тыс. рублей, или на 19,0 процента) в связи с увеличением поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду от природопользователей и увеличением платежей, взысканных по решениям судов;

доходами от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (на 647 515,5 тыс. рублей, или в 6,5 раза) в связи с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба (на 122 538,5 тыс. рублей, или на 23,7 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 игорный бизнес (263,2 тыс. рублей, или на 12,2 процента) в связи с сокращением количества объектов игорного бизнеса;

сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (284,2 тыс. рублей, или на 2,1 процента) в связи со снижением количества выданных разрешений на добычу охотничьих ресурсов;

доходам от продажи материальных и нематериальных активов (4 841,3 тыс. рублей, или на 71,6 процента), что обусловлено снижением поступлений за жилые помещения от пострадавших соинвесторов.

Основными источниками поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета края являются: налог на доходы физических лиц - 35,3 процента (17 150 647,9 тыс. рублей); налог на прибыль организаций - 25,3 процента (12 309 482,0 тыс. рублей); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, - 14,8 процента (7 214 744,0 тыс. рублей), налог на имущество организаций - 10,9 процента (5 294 203,6 тыс. рублей).

В 2021 году объем налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета, администрируемых территориальными органами (подразделениями) федеральных органов государственной власти, составил 47 318 118,2 тыс. рублей (97,3 процента), администрируемых органами государственной власти Забайкальского края - 1 301 084,7 тыс. рублей (2,7 процента).

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

- Управлением Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю - 81,3 процента, или 39 541 070,6 тыс. рублей (99,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям);

- Управлением Федерального казначейства по Забайкальскому краю -14,7 процента, или 7 172 661,2 тыс. рублей (101,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям);

- остальными главными администраторами доходов краевого бюджета - органами государственной власти Российской Федерации и Забайкальского края - 4,0 процента, или 1 905 471,1 тыс. рублей (115,9 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):

доходам от уплаты акцизов на этиловый спирт - 3 404,0 тыс. рублей, или 86,5 процента, в связи с фактическим перечислением доходов через Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства;

доходам от продажи материальных и нематериальных активов - 1 922,7 тыс. рублей, или 1,2 процента, в связи с изменением плана приватизации электросетевого комплекса Забайкальского края.

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:

акцизами на пиво, производимое на территории Российской Федерации - 42 082,7 тыс. рублей, или 100,3 процента, в связи с увеличением объема производства пива ЗАО "Читинские ключи";

доходами от уплаты акцизов на нефтепродукты, в том числе по национальному проекту "Безопасные качественные дороги" - 6 054 347,0 тыс. рублей, или 101,9 процента, в связи с фактическим перечислением доходов через Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства;

налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 2 054 453,5 тыс. рублей, или 102,0 процента, в связи с переходом налогоплательщиков с ЕНВД на упрощенную систему налогообложения;

налогом на профессиональный доход - 19 178,9 тыс. рублей, или 107,0 процента, в связи с увеличением количества налогоплательщиков;

налогом на имущество организаций - 5 294 203,6 тыс. рублей, или 101,3 процента, в связи с ростом налогооблагаемой базы организаций железнодорожного транспорта и энергетики;

транспортным налогом - 706 596,7 тыс. рублей, или 108,5 процента, в связи с уплатой задолженности налога физическими лицами за 2021 год;

налогом на добычу полезных ископаемых - 1 939 815,0 тыс. рублей, или 102,6 процента, в связи с ростом цены на золото и уплатой задолженности по налогу;

сборами за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов - 13 384,9 тыс. рублей, или 102,9 процента, в связи увеличением количества выданных разрешений на добычу охотничьих ресурсов;

государственной пошлиной - 106 232,3 тыс. рублей, или 103,4 процента, в связи с ростом количества юридически значимых действий;

доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 89 857,3 тыс. рублей, или 122,5 процента, в связи с увеличением поступлений по вновь заключенным договорам найма арендной платы за земельные участки;

платежами при пользовании природными ресурсами - 306 617,1 тыс. рублей, или 136,2 процента, в связи с увеличением выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами;

доходами от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 765 789,1 тыс. рублей, или 104,5 процента, в связи с увеличением суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет;

административными платежами и сборами - 1 969,1 тыс. рублей, или 113,2 процента, что обусловлено увеличением административных платежей, взимаемых за выполнение определенных функций;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба - 639 715,7 тыс. рублей, или 180,3 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;

прочими неналоговыми доходами - 2 632,4 тыс. рублей, или 167,3 процента, в связи с отнесением федеральных средств на невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Безвозмездные поступления составили 52 885 171,0 тыс. рублей (98,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что выше поступлений за 2020 год на 7 028 968,1 тыс. рублей, или на 15,3 процента.

**РАСХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

За 2021 год расходы краевого бюджета исполнены в сумме 102 849 081,5 тыс. рублей, или 96,9 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям, с ростом к 2020 году на 15,2 процента. Рост объема расходов в основном обусловлен включением Забайкальского края в реализацию национальных проектов и Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края (далее - план ЦЭР). В отчетном году на реализацию национальных проектов было направлено 17 180 846,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 11 585 346,80 тыс. рублей, на реализацию плана ЦЭР - 3 471 655,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 3 175 805,5 тыс. рублей.

За отчетный период государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) было установлено в 238 государственном учреждении Забайкальского края. В соответствии с данными мониторинга оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета Забайкальского края за 2021 год 182 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 2021 года составлен в "программном" формате. Всего законом о бюджете на 2021 год было предусмотрено 30 государственных программ Забайкальского края (далее - государственные программы), на реализацию которых направлено 97 823 482,3 тыс. рублей, что составило 95,1 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 2021 год составили 21 720 341,3 тыс. рублей (97,4 процента к уточненному плану);

по государственной программе "Социальная поддержка граждан" - 20 161 280,2 тыс. рублей (98,8 процента к уточненному плану);

по государственной программе "Развитие здравоохранения Забайкальского края" - 11 526 660,2 тыс. рублей (99,1 процента к уточненному плану);

по государственной программе "Развитие транспортной системы Забайкальского края" - 9 074 899,5 тыс. рублей (95,4 процента к уточненному плану);

по государственной программе "Управление государственными финансами и государственным долгом" - 8 612 835,8 тыс. рублей (99,9 процента к уточненному плану);

по государственной программе "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края" - 2 556 765,3 тыс. рублей (97,4 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 30 декабря 2020 года № 1899-ЗЗК "О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов" (приложение 3).

В отраслевой структуре удельный вес расходов сложился следующим образом:

1. 65,3 процента на социальную сферу, в том числе:

31,5 процента (32 346 160,7 тыс. рублей) - на социальную политику
(из них на обязательное медицинское страхование неработающего населения (детей) - 7 286 149,9 (тыс. рублей);

22,2 процента (22 786 676,6 тыс. рублей) - на образование (из них субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования - 12 440 618,4 тыс. рублей);

9,1 процента (9 371 171,7тыс. рублей) - на здравоохранение;

1,4 процента (1 394 703,1 тыс. рублей) - на культуру и кинематографию;

1,2 процента (1 212 483,5 тыс. рублей) - на физическую культуру и спорт;

2) 16,3 процента (16 720 468,6 тыс. рублей) - на национальную экономику (из них на дорожное хозяйство и дорожные фонды - 9 183 569,6 тыс. рублей);

3) 8,2 процента (8 449 608,6 тыс. рублей) - на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям;

4) 5,4 процента (5 673 596,7 тыс. рублей) - прочие расходы.

5) 4,0 процента (4 108 028,0 тыс. рублей) - на жилищно-коммунальное хозяйство;

6) 0,8 процента (786 184,0 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 трех 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) - 13 689 189,1 тыс. рублей;

на социальные выплаты гражданам - 20 429 318,6 тыс. рублей;

бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность - 6 485 160,3 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) - 6 968 220,8 тыс. рублей.

На отчетную дату кредиторская задолженность (с учетом задолженности бюджетных и автономных учреждений) составила 602 866,8 тыс. рублей (снижение к 2020 году на 382 002,7 тыс. рублей), в том числе долгосрочная 154 048,9 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность составила 30 188,9 тыс. рублей.

Расходы за счет средств резервных фондов в отчетном периоде составили:

резервного фонда Правительства Забайкальского края - 277 556,7 тыс. рублей;

Резервного фонда Забайкальского края - 95 733,3 тыс. рублей.

Общий объем финансовой помощи из бюджета края бюджетам муниципальных образований за отчетный период составил 6 185 076,6 тыс. рублей, в том числе:

на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) - 4 732 105,0 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 - 94 194,0 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на обеспечение расходных обязательств бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) - 490 713,7 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) - 868 063,9 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Дополнительная финансовая помощь в сумме в сумме 868 063,9 тыс. рублей направлена на реализацию проекта "Три тысяч добрых дел" в сумме 500 000,0 тыс. рублей, ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий - 119 426,1 тыс. рублей, компенсацию выпадающих доходов - 57 915,9 тыс. рублей, проведение строительных и ремонтных работ - 125 073,5 тыс. рублей, Единого дня голосования - 11 028,3 тыс. рублей, новогодних праздничных мероприятий - 28 710,1 тыс. рублей и другие вопросы местного значения.

Субсидии на софинансирование расходных обязательств бюджета муниципального района, муниципального и городского округа по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств муниципального района, муниципального и городского округа, предоставлены в сумме 1 395 655,5 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 19 476,1 тыс. рублей.

Таким образом, бюджет края за 2021 год исполнен по доходам в сумме 101 504 373,9 тыс. рублей, по расходам 102 849 081,5 тыс. рублей, дефицит составил 1 344 707,6 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета:

1. 10 832 258,6 тыс. рублей - привлечены кредиты, в том числе:

бюджетные кредиты из федерального бюджета - 7 046 695,0 тыс. рублей, из них на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) - 3 393 500,0 тыс. рублей;

кредиты от кредитных организаций - 3 785 563,6 тыс. рублей, в том числе:

ПАО "Сбербанк России" - 3 285 563,6 тыс. рублей, из которых 1 000 000,0 возобновляемая кредитная линия;

ПАО "Промсвязьбанк" - 500 000,0 тыс. рублей;

1. "минус" 12 508 122,5 тыс. рублей - исполнены обязательства по возврату ранее привлеченных кредитов, в том числе:

бюджетные кредиты из федерального бюджета - "минус" 4 179 063,6 тыс. рублей, из них на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) - "минус"3 393 500,0 тыс. рублей;

кредиты от кредитных организаций - "минус" 8 329 058,9 тыс. рублей, из них:

ПАО "Сбербанк России" - "минус" 7 829 058,9 тыс. рублей;

ПАО "Промсвязьбанк" - "минус" 500 000,0 тыс. рублей (возобновляемая кредитная линия);

3) 1 688 269,5 тыс. рублей - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета;

4) 1 332 302,0 тыс. рублей - иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:

"минус" 405 503,0 тыс. рублей - предоставление бюджетных кредитов бюджетам муниципальных районов и городских округов;

67 565,0 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату ранее привлеченных кредитов бюджетами муниципальных районов и городских округов;

33 568,0 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату ранее привлеченных кредитов юридическими лицами;

10 226,1 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату средств юридическими лицами в счет исполненных Забайкальским краем государственных гарантий Забайкальского края;

1 626 445,9 тыс. рублей - операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов.

Объем государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 января 2022 года составил 27 809 561,1 тыс. рублей, или 57,2 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 2022 года следующие виды долговых обязательств:

17 285 856,0 тыс. рублей - кредиты, полученные Забайкальским краем от кредитных организаций;

10 523 705,1 тыс. рублей - бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета;

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