**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту закона Забайкальского края**

**"Об исполнении бюджета Забайкальского края за 2023 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 2023 год".

Исполнение бюджета Забайкальского края за 2023 год осуществлялось на основании принятого в установленном порядке Закона Забайкальского края от 22 декабря 2022 года № 2134-ЗЗК "О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов" с учетом внесенных в него изменений.

Финансирование расходов за счет средств краевого бюджета (далее –бюджет) в отчетном периоде производилось на основании лимитов бюджетных обязательств, доведенных в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета, 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 коммунальных услуг, 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 в отчетном периоде было ориентировано на решение задач, поставленных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год в целом составили 128 901 496,5 тыс. рублей, или 106,3 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета за 2023 год составили 75 236 964,0 тыс. рублей (111,7 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в том числе налоговые доходы 72 571 140,7 тыс. рублей (110,7 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), неналоговые доходы 2 665 823,3 тыс. рублей (146,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 25 661 510,4 тыс. рублей, или на 51,8 процента, в том числе объем налоговых доходов увеличился к уровню 2022 года на 24 207 820,9 тыс. рублей, или на 50,1 процента, неналоговых доходов - на 1 453 689,5 тыс. рублей, или в 2,2 раза.

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

налогом на прибыль организаций (на 18 014 218,7 тыс. рублей, или в 3 раза), в связи с увеличением поступлений авансовых платежей за 2023 год, а также сумм к доплате по итогам 2022 года от крупнейших налогоплательщиков, осуществляющих добычу полезных ископаемых, организаций железнодорожного транспорта и кредитных организаций;

налогом на доходы физических лиц (на 4 550 965,8 тыс. рублей, или на 22,7 процента), что обусловлено темпом роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы на 14,8 процента, в связи с увеличением заработной платы по Закону Забайкальского края от 29 июня 2023 года № 2222-ЗЗК "Об обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края";

доходами от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, этиловый спирт, нефтепродукты, производимыми на территории Российской Федерации (на 552 709,7 тыс. рублей, или на 6,9 процента), что обусловлено фактическим перечислением доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию и акцизов на нефтепродукты через Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства;

налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 320 100,0 тыс. рублей, или на 12,5 процента), что обусловлено ростом налогооблагаемой базы по видам деятельности "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков", "Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами", "Деятельность сухопутного и трубопроводного транспорта";

налогом на профессиональный доход (на 56 955,4 тыс. рублей, или в 2 раза), что обусловлено увеличением количества налогоплательщиков;

транспортным налогом (на 47 791,9 тыс. рублей, или на 6,6 процента), что обусловлено зачетами с единого налогового счета в погашение долга;

налогом на добычу полезных ископаемых (на 1 090 125,7 тыс. рублей, или на 54,3 процента), что обусловлено ростом поступлений в виде угля по налогоплательщикам, добывающим каменный уголь (АО "Разрез Тугнуйский", ООО "Разрезуголь", АО "Забайкальская угольная энергетическая компания"), в связи с увеличением ставки по налогу за 1 тонну добытого полезного ископаемого, а также по налогу на добычу прочих полезных ископаемых рост цены на золото в 2023 году по сравнению с 2022 годом (темп роста за 2023 год составил 141,2 процента);

сборами за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (на 1 654,9 тыс. рублей, или на 13,1 процента), что обусловлено увеличением количества выданных разрешений на добычу охотничьих ресурсов;

государственной пошлиной (на 27 986,0 тыс. рублей, или на 34,7 процента), что обусловлено увеличением количества юридически значимых действий;

доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (на 1 052 119,2 тыс. рублей, или в 8 раз), 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 61 612,6 тыс. рублей, или на 26,2 процента), что обусловлено активностью субъектов малого и среднего предпринимательства в реализации предоставленного им права приобретения древесины, а также погашением задолженности и уплатой авансовых платежей;

доходами от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (на 56 807,5 тыс. рублей, или на 28,4 процента), что обусловлено увеличением суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет;

административными платежами и сборами (на 1 192,3 тыс. рублей, или на 59,7 процента), что обусловлено увеличением административных платежей, взимаемых за выполнение определенных функций;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба (на 283 510,4 тыс. рублей, или на 46,2 процента), что обусловлено увеличением поступлений административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Снижение фактических поступлений к уровню прошлого года отмечено по:

акцизам на пиво (5 321,8 тыс. рублей, или на 26,2 процента) в связи с уменьшением объемов реализации продукции основным налогоплательщиком акциза – ЗАО "Читинские ключи";

налогу на имущество организаций (на 449 383,8 тыс. рублей, или на 7,4 процента), что обусловлено изменением отражения начислений налога в условиях ЕНС, досрочной уплатой в ноябре 2022 года авансовых платежей ГКУ "Служба Единого Заказчика";

доходы от продажи материальных и нематериальных активов (7 712,6 тыс. рублей, или на 53,8 процента), что обусловлено продажей нежилого помещения субъекту малого предпринимательства, имеющему преимущественное право в соответствии с Федеральным законом от 22 июля 2008 года № 159-ФЗ "Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в связи с чем имущество продано с рассрочкой платежа на пять лет.

Основными источниками поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета являются: налог на прибыль организаций - 35,6 процента (26 800 214,5 тыс. рублей); налог на доходы физических лиц - 32,7 процента (24 624 742,1 тыс. рублей); доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, - 11,3 процента (8 530 473,6 тыс. рублей), налог на имущество организаций - 7,5 процента (5 639 998,9 тыс. рублей).

В 2023 году объем налоговых и неналоговых доходов бюджета, администрируемых территориальными органами (подразделениями) федеральных органов государственной власти, составил 73 347 142,5 тыс. рублей (97,5 процента), администрируемых органами государственной власти Забайкальского края - 1 889 821,5 тыс. рублей (2,5 процента).

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

Управлением Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю - 96,6 процента, или 72 660 232,1 тыс. рублей (110,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям);

остальными главными администраторами доходов бюджета - органами государственной власти и государственными органами Российской Федерации и Забайкальского края - 3,4 процента, или 2 576 731,9 тыс. рублей (144,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

Исполнение фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов (свыше 100,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) обеспечено следующими налогами и сборами:

налог на прибыль организаций - 26 800 214,5 тыс. рублей, или 113,5 процента, в связи с увеличением поступлений авансовых платежей за 2023 год, а также сумм к доплате по итогам 2022 года от крупнейших налогоплательщиков, осуществляющих добычу полезных ископаемых, организаций железнодорожного транспорта и кредитных организаций;

налог на доходы физических лиц - 24 624 742,1 тыс. рублей, или 115,7 процента, что обусловлено темпом роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платой на 14,8 процента, в связи с увеличением заработной платы по Закону края от 29 июня 2023 года № 2222-ЗЗК "Об обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края";

доходы от уплаты акцизов на этиловый спирт - 3 760,5 тыс. рублей, или 165,9 процента, в связи с фактическим перечислением доходов через Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства;

доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, в том числе по национальному проекту "Безопасные качественные дороги" - 6 942 797,8 тыс. рублей, или 103,7 процента, в связи с фактическим перечислением доходов через Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства;

налог на профессиональный доход - 97 163,5 тыс. рублей, или 107,6 процента, в связи с ростом количества налогоплательщиков и ростом доходов от реализации, а также с расширением списка разрешённых видов деятельности;

транспортный налог - 767 997,9 тыс. рублей, или 102,2 процента, что обусловлено зачетами с единого налогового счета в погашение долга;

налог на добычу полезных ископаемых - 3 098 072,5 тыс. рублей, или 110,1 процента, в связи с ростом поступлений по налогу на добычу в виде угля по налогоплательщикам, добывающим каменный уголь (АО "Разрез Тугнуйский", ООО "Разрезуголь", АО "Забайкальская угольная энергетическая компания"), в связи с увеличением ставки по налогу за 1 тонну добытого полезного ископаемого, а также по налогу на добычу прочих полезных ископаемых рост цены на золото в 2023 году по сравнению с 2022 годом (темп роста за 2023 год составил 141,2 процента);

сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов - 14 326,0 тыс. рублей, или 104,4 процента, в связи c увеличением количества выданных разрешений на добычу охотничьих ресурсов;

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (доходы от размещения средств бюджетов) - 1 199 366,5 тыс. рублей, или 183,9 процента, в связи с увеличением доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете;

платежи при пользовании природными ресурсами - 296 595,0 тыс. рублей, или 111,3 процента, в связи с проявлением активности субъектами малого и среднего предпринимательства в реализации предоставленного им права приобретения древесины, а также погашение задолженности и уплата авансовых платежей;

доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 256 643,1 тыс. рублей, или 111,1 процента, в связи с увеличением суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 6 629,6 тыс. рублей, или 105,4 процента, в связи с утверждением условий приватизации недвижимого имущества, находящегося в собственности Забайкальского края;

административные платежи и сборы - 3 190,9 тыс. рублей, или 105,5 процента, что обусловлено увеличением административных платежей, взимаемых за выполнение определенных функций;

штрафы, санкции, возмещение ущерба - 897 716,1 тыс. рублей, или 135,8 процента, что обусловлено увеличением поступлений административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Безвозмездные поступления составили 53 664 532,5 тыс. рублей (99,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что ниже поступлений за 2022 год на 6 838 812,2 тыс. рублей, или на 11,3 процента.

**РАСХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

За 2023 год расходы бюджета исполнены в сумме 128 757 622,1 тыс. рублей, или 98,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям, с ростом к 2022 году на 13,6 процента. Рост объема расходов в основном обусловлен участием Забайкальского края в реализации национальных проектов и Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края (далее – план ЦЭР), исполнением принятых нормативно правовых актов о повышении оплаты труда работникам учреждений бюджетной сферы.

 В отчетном году на реализацию национальных проектов было направлено 23 453 256,9 тыс. рублей, на реализацию плана ЦЭР - 3 854 134,1 тыс. рублей.

За отчетный период государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) было установлено в 238 государственных учреждениях Забайкальского края. В соответствии с данными мониторинга оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета за 2023 год 232 государственное учреждение выполнило государственное задание на 100,0 процента.

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 2023 года составлен в "программном" формате. Всего законом о бюджете на 2023 год было предусмотрено 32 государственные программы Забайкальского края (далее - государственные программы), на реализацию которых направлено 121 429 829,6 тыс. рублей, что составило 94,3 процента от общего объема расходов краевого бюджета. Исполнение по основным из них за 2023 год сложилось следующим образом:

по государственной программе "Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы" - 29 505 024,8 тыс. рублей (98,3 процента к к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

по государственной программе "Социальная поддержка граждан" - 17 980 944,8 тыс. рублей (99,6 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

по государственной программе "Развитие здравоохранения Забайкальского края" - 16 745 835,2 тыс. рублей (99,9 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

по государственной программе "Развитие дорожного хозяйства Забайкальского края" - 13 853 398,4 тыс. рублей (94,8 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

по государственной программе "Управление государственными финансами и государственным долгом" - 8 909 799,1 тыс. рублей (99,9 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

по государственной программе "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края" - 5 297 928,5 тыс. рублей (98,7 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 22 декабря 2022 года № 2134-ЗЗК "О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов" (приложение 3).

В отраслевой структуре удельный вес расходов сложился следующим образом:

1. 56,3 процента на социальную сферу, в том числе:

23,6 процента (30 389 828,6 тыс. рублей) - на образование (из них субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования - 15 229 908,9 тыс. рублей);

23,6 процента (30 317 503,5 тыс. рублей) - на социальную политику
(из них на обязательное медицинское страхование неработающего населения (детей) - 8 281 473,7 тыс. рублей);

6,4 процента (8 196 085,4тыс. рублей) - на здравоохранение;

1,5 процента (1 945 822,1 тыс. рублей) - на культуру и кинематографию;

1,2 процента (1 583 220,5 тыс. рублей) - на физическую культуру и спорт;

2) 20,4 процента (26 275 251,3 тыс. рублей) - на национальную экономику (из них на дорожное хозяйство и дорожные фонды - 14 001 414,1 тыс. рублей);

3) 10,1 процента (13 009 036,3 тыс. рублей) - на жилищно-коммунальное хозяйство;

4) 7,4 процента (9 469 219,2 тыс. рублей) - на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

5) 5,6 процента (7 258 940,1 тыс. рублей) - прочие расходы;

6) 0,2 процента (312 715,2 тыс. рублей) - на обслуживание государственного и муниципального долга.

Из 31 главных распорядителей исполнение менее 95,0 процента 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) - 17 097 453,7 тыс. рублей;

на социальные выплаты гражданам - 15 387 376,0 тыс. рублей;

бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность - 10 578 394,3 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) - 7 742 263,3 тыс. рублей.

На отчетную дату кредиторская задолженность (с учетом задолженности бюджетных и автономных учреждений) составила 681 112,7 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с 2022 годом на 671 968,6 тыс. рублей), в том числе долгосрочная 191 496,7 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность составила 6 148,5 тыс. рублей.

Расходы за счет средств резервных фондов в отчетном периоде составили:

резервного фонда Правительства Забайкальского края - 208 549,5 тыс. рублей;

Резервного фонда Забайкальского края - 157 081,6 тыс. рублей.

Общий объем финансовой помощи из бюджета края бюджетам муниципальных образований Забайкальского края за отчетный период составил 8 409 294,1 тыс. рублей, с ростом к уровню 2022 года на 33,2 процента, в том числе:

на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края - 5 215 619,0 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на повышение заработной платы - 328 377,1 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на обеспечение расходных обязательств бюджетов по оплате труда бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края - 1 580 717,3 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на исполнение органами местного самоуправления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям Забайкальского края на выравнивание бюджетной обеспеченности - 87 214,0 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края - 1 197 366,7 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Дополнительная финансовая помощь в сумме в сумме 1 197 366,7 тыс. рублей направлена на оплату труда - 537 860,5 тыс. рублей, коммунальных услуг - 350 893,3 тыс. рублей, компенсацию выпадающих доходов - 123 455,5 тыс. рублей, ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций на территориях муниципальных образований - 112 764,1 тыс. рублей, реализацию мероприятий по социально-экономическому развитию территорий - 51 422,2 тыс. рублей, проведение выборов - 12 518,6 тыс. рублей и другие вопросы местного значения.

Иные выплаты за достижение показателей деятельности исполнительных органов субъектов Российской Федерации за счет средств дотации (грантов) бюджетам субъектов Российской Федерации для бюджетов муниципальных образований предоставлены в сумме 127 791,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края и наращивание налогооблагаемой базы предоставлены в сумме 163 676,8 тыс. рублей.

Таким образом, бюджет за 2023 год исполнен по доходам в сумме 128 901 496,5 тыс. рублей, по расходам 128 757 622,1 тыс. рублей, профицит составил 143 874,4 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета:

1. 7 038 881,6 тыс. рублей - привлечены кредиты, в том числе:

бюджетные кредиты из федерального бюджета - 7 038 881,6 тыс. рублей, из них:

1 200 000,0 тыс. рублей - на пополнение остатка средств на едином счете бюджета за счет средств федерального бюджета;

3 899 020,0 - за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета специальные казначейские кредиты, в том числе: 3 462 750,0 тыс. рублей - на реализацию мастер-планов г. Читы и
г. Краснокаменска; 400 000,0 тыс. рублей - на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования; 36 270,0 тыс. рублей - на модернизацию действующих котельных, работающих на угле и мазуте, при их переводе на биотопливо (в том числе пеллеты);

1 939 861,6 тыс. рублей - на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов;

1. "минус" 4 685 379,0 тыс. рублей - исполнены обязательства по возврату ранее привлеченных кредитов, в том числе:

бюджетные кредиты из федерального бюджета - "минус" 1 985 379,0
тыс. рублей, из них на пополнение остатка средств на едином счете бюджета - "минус" 1 200 000,0 рублей;

кредиты от кредитных организаций - "минус" 2 700 000,0 тыс. рублей, из них:

ПАО "Сбербанк России" - "минус" 2 700 000,0 тыс. рублей;

3) "минус" 7 585 351,0 тыс. рублей - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета;

4) 5 087 974,0 тыс. рублей - иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:

"минус" 43 227,9 тыс. рублей - предоставление бюджетных кредитов бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края;

117 864,9 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату ранее привлеченных кредитов бюджетами муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края;

353,3 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам;

5 012 983,7 тыс. рублей - операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов.

Объем государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 января 2024 года составил 34 100 258,0 тыс. рублей, или 45,3 процента от общего объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

В составе государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 января 2024 года 100,0 процента долговых обязательств (34 100 258,0 тыс. рублей) составляют бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета.