**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета Забайкальского края**

**за первый квартал 2024 года**

Министерством финансов Забайкальского края разработан проект распоряжения Правительства Забайкальского края об исполнении бюджета Забайкальского края за первый квартал 2024 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 2024 года. В отчетном периоде средства из Резервного фонда Забайкальского края не использовались, распоряжения Правительства Забайкальского края о выделении средств из указанного фонда не принимались.

**ДОХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

Доходы за первый квартал 2024 года в целом составили 27 451 823,0 тыс. рублей, или 22,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета за первый квартал 2024 года составили 14 625 103,6 тыс. рублей (20,9 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в том числе налоговые доходы - 14 036 955,1 тыс. рублей (20,4 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), неналоговые доходы - 588 148,5 тыс. рублей (49,3 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

Основными источниками поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета края являются: налог на прибыль организаций - 27,1 процента (3 957 230,8 тыс. рублей); налог на доходы физических лиц - 34,3 процента (5 022 355,3 тыс. рублей); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, - 14,6 процента (2 135 697,4 тыс. рублей); налог на имущество организаций - 11,2 процента (1 641 611,6 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 962 572,8 тыс. рублей, или на 7,0 процента. Объем налоговых доходов увеличился к уровню 2023 года на 859 940,9 тыс. рублей, или на 6,5 процента, объем неналоговых доходов увеличился на 102 631,9 тыс. рублей, или на 21,1 процента.

Снижение поступлений к аналогичному периоду 2023 года произошло по следующим налогам и платежам:

налогу на прибыль организаций на 1 224 721,8 тыс. рублей, или на 23,6 процента, в связи с представлением годовых налоговых деклараций за 2023 год "к уменьшению" крупнейшими налогоплательщиками, осуществляющими добычу полезных ископаемых;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба на 85 387,6 тыс. рублей, или на 28,2 процента, что обусловлено снижением поступлений административных штрафов.

Существенный рост фактических поступлений к аналогичному периоду прошлого года обеспечен:

налогом на доходы физических лиц на 1 491 344,2 тыс. рублей, или на 42,2 процента, что обусловлено темпом роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы на 10,2 процента, в связи с увеличением заработной платы в отраслях экономики и бюджетной сфере;

акцизами по подакцизным товарам (продукции), производимыми на территории Российской Федерации на 164 470,4 тыс. рублей, или на 8,3 процента, в связи с фактическим перечислением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты через Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства;

налогом, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 93 358,3 тыс. рублей, или на 20,8 процента, в связи с ростом налогооблагаемой базы налогоплательщиков;

налогом на профессиональный доход на 15 775,3 тыс. рублей, или на 99,1 процента, в связи с увеличением количества налогоплательщиков, а также ростом доходов от реализации товаров, работ (услуг);

налогом на имущество организаций на 136 803,2 тыс. рублей, или на 9,1 процента, в связи с ростом среднегодовой стоимости имущества организаций железнодорожного транспорта;

транспортным налогом на 36 637,9 тыс. рублей, или на 26,8 процента, в связи с погашением задолженности прошлых лет;

налогом на добычу полезных ископаемых на 142 947,2 тыс. рублей, или на 38,9 процента, в связи ростом цены на золото в первом квартале 2024 года, а также в связи с увеличением количества добытого полезного ископаемого угля, руды и концентратов серебряных и золотосодержащих;

сборами за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов на 586,4 тыс. рублей, или в 2,9 раза, что обусловлено увеличением количества выданных разрешений на добычу охотничьих ресурсов;

государственной пошлиной на 2 705,9 тыс. рублей, или на 14,4 процента, что обусловлено увеличением количества юридически значимых действий;

доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 171 642,5 тыс. рублей, или в 8,2 раза, что обусловлено поступлением доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации;

доходы от оказания платных услуг на 15 454,7 тыс. рублей, или на 16,3 процента в связи с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов на
1 326,1 тыс. рублей, или в 6,5 раза, что обусловлено увеличением количества заявок на участие в аукционах по реализации имущества, находящегося в государственной собственности.

Безвозмездные поступления составили 12 826 719,4 тыс. рублей (23,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что выше поступлений за аналогичный период прошлого года на 675 846,5 тыс. рублей, или на 5,6 процента.

**РАСХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

За первый квартал 2024 года расходы бюджета Забайкальского края исполнены в сумме 25 263 100,6 тыс. рублей, или 19,8 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям.

Всего законом о бюджете на 2024 год предусмотрена 31 государственная программа, на реализацию которых направлено 23 744 077,3 тыс. рублей, что составило 94,0 процента от общего объема произведенных расходов за отчетный период. Основной удельный вес (79,7 процента от общего объема расходов на все государственные программы Забайкальского края, или 18 931 478,6 тыс. рублей в абсолютной сумме) приходится на следующие государственные программы:

Государственная программа Забайкальского края "Развитие образования Забайкальского края" - 31,2 процента, или 7 404 947,1 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Социальная поддержка граждан" - 15,9 процента, или 3 782 306,8 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Развитие здравоохранения Забайкальского края" - 14,4 процента, или 3 415 367,5 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Развитие дорожного хозяйства Забайкальского края" - 9,1 процента, или 2 155 984,0 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Управление государственными финансами и государственным долгом" - 6,0 процента, или 1 422 123,0 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края" - 3,2 процента, или 750 750,2 тыс. рублей.

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

По состоянию на 1 апреля 2024 года в бюджете Забайкальского края предусмотрено финансирование 13 национальных проектов и 35 региональных проектов на общую сумму 24 326 388,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 17 323 482,6 тыс. рублей, краевого бюджета - 7 002 905,5 тыс. рублей.

На отчетную дату исполнено всего 6 328 208,6 тыс. рублей (26,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), в том числе за счет средств федерального бюджета - 4 996 536,1 тыс. рублей (28,8 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), краевого бюджета - 1 331 672,5 тыс. рублей (19,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Мероприятия плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края исполнены в сумме 471 376,4 тыс. рублей (12,4 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

В отраслевой структуре удельный вес расходов сложился следующим образом:

1. 64,0 процента на социальную сферу, в том числе:

30,2 процента (7 621 259,1 тыс. рублей) - на образование (из них субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования - 3 756 892,9 тыс. рублей);

26,8 процента (6 779 066,9 тыс. рублей) - на социальную политику (из них на обязательное медицинское страхование неработающего населения 2 123 398,5 тыс. рублей);

5,0 процента (1 250 968,2 тыс. рублей) - на здравоохранение;

1,2 процента (312 726,5 тыс. рублей) - на культуру и кинематографию;

0,8 процента (200 118,2 тыс. рублей) - на физическую культуру и спорт;

1. 16,5 процента (4 160 342,4 тыс. рублей) - на национальную экономику (из них на дорожное хозяйство и дорожные фонды - 2 157 424,3 тыс. рублей);
2. 8,8 процента (2 216 459,8 тыс. рублей) - на жилищно-коммунальное хозяйство;
3. 5,4 процента (1 375 221,3 тыс. рублей) - на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
4. 5,3 процента (1 346 938,2 тыс. рублей) - прочие расходы.

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) - 3 574 425,3 тыс. рублей;

на социальные выплаты гражданам - 3 076 855,9 тыс. рублей;

на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность - 2 258 706,7 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) - 1 513 773,6 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2024 года просроченная кредиторская задолженность бюджета Забайкальского края составила 12 720,1 тыс. рублей (с учетом задолженности бюджетных и автономных учреждений). Просроченная кредиторская задолженность по заработной плате и начислениям на заработную плату работникам государственных учреждений отсутствует.

Средства из резервного фонда Правительства Забайкальского края в отчетном периоде не использовались, распоряжения Правительства Забайкальского края о выделении средств из указанного фонда не принимались.

Общий объем финансовой помощи из бюджета края бюджетам муниципальных образований Забайкальского края за отчетный период составил 1 345 653,7 тыс. рублей, в том числе:

на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края направлено 1 304 389,5 тыс. рублей (23,9 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на исполнение органами местного самоуправления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности - 19 327,4 тыс. рублей (25,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края - 21 936,8 тыс. рублей (21,9 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Финансирование осуществлялось в соответствии с представленными заявками муниципальных образований.

Финансирование дотаций на обеспечение расходных обязательств по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края, не осуществлялось в связи с отсутствием принятого правового акта о распределении указанных средств.

Иные межбюджетные трансферты в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края и наращивание налогооблагаемой базы в отчетном периоде не финансировались, в связи с определением муниципальными образованиями направлений использования указанных средств и подписанием соглашений в апреле месяце.

Исполнение по субсидии на осуществление городским округом "Поселок Агинское" функций административного центра Агинского Бурятского округа составило 2 142,7 тыс. рублей (19,5 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Финансирование осуществлялось по заявкам главного распорядителя бюджетных средств - Администрации Агинского Бурятского округа Забайкальского края с учетом фактически выполненных работ по договорам.

Таким образом, бюджет Забайкальского края за первый квартал 2024 года исполнен по доходам в сумме 27 451 823,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 25 263 100,6 тыс. рублей, профицит составил 2 188 722,4 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета составили "минус" 2 188 722,4 тыс. рублей, в том числе:

1) 0,0 тыс. рублей - привлечены кредиты от кредитных организаций;

2) 0,0 тыс. рублей - привлечены бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

3) "минус" 3 933 580,9 тыс. рублей - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета;

4) 1 744 858,5 тыс. рублей - иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:

10 936,1 тыс. рублей - средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации;

10 617,4 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату ранее привлеченных кредитов бюджетами муниципальных районов, муниципальных и городских округов;

1 723 305,0 тыс. рублей - операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов.

Объем государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 апреля 2024 года составил 34 100 258,0 тыс. рублей, что составляет 48,8 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 2024 года 100,0 процента долговых обязательств (34 100 258,0 тыс. рублей) составляют бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета.

## Первый заместитель председателя

Правительства Забайкальского края А.И.Кефер