**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета Забайкальского края**

**за девять месяцев 2024 года**

Министерством финансов Забайкальского края разработан проект распоряжения Правительства Забайкальского края об исполнении бюджета Забайкальского края за девять месяцев 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 девять месяцев 2024 года и отчет об использовании средств Резервного фонда Забайкальского края за девять месяцев 2024 года.

**ДОХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

Доходы за девять месяцев 2024 года в целом составили 95 790 253,1 тыс. рублей, или 71,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета за девять месяцев 2024 года составили 54 629 615,3 тыс. рублей (71,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в том числе налоговые доходы - 52 208 163,2 тыс. рублей (69,9 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), неналоговые доходы - 2 421 452,1 тыс. рублей (106,7 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

Основными источниками поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета края являются: налог на прибыль организаций - 28,8 процента (15 706 141,0 тыс. рублей); налог на доходы физических лиц - 35,2 процента (19 255 425,1 тыс. рублей); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, - 11,1 процента (6 070 187,0 тыс. рублей); налог на имущество организаций - 8,8 процента (4 796 867,2 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 4 621 894,4 тыс. рублей, или на 9,2 процента, в том числе объем налоговых доходов увеличился к уровню 2023 года на 3 421 067,6 тыс. рублей, или на 7,0 процента, объем неналоговых доходов увеличился на 1 200 826,8 тыс. рублей, или на 98,4 процента.

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

налогу на прибыль организаций на 1 576 587,2 тыс. рублей, или на 9,1 процента, что обусловлено уменьшением финансового результата у налогоплательщиков, в связи со снижением количества перевозок и погрузки на железнодорожном транспорте, а также снижением экспортных и внутренних цен реализации продукции в сырьевых отраслях экономики;

акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимыми на территории Российской Федерации на 40 209,4 тыс. рублей, или на 0,7 процента, в связи с фактическим перечислением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты через Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства;

налогу на игорный бизнес на 308,3 тыс. рублей, или на 26,5 процента, что обусловлено снятием с учета 6 пунктов приема ставок букмекерских контор;

государственной пошлине на 10 911,6 тыс. рублей, или на 12,6 процента, в связи со снижением количества совершаемых прочих юридически значимых действий;

доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 799,4 тыс. рублей, или на 13,7 процента, в связи с проведением аукционов по реализации имущества, находящегося в государственной собственности в четвертом квартале.

Существенный рост фактических поступлений к аналогичному периоду прошлого года обеспечен:

налогом на доходы физических лиц на 2 883 846,9 тыс. рублей, или на 17,6 процента, в связи с темпом роста среднемесячной начисленной заработной платы 122,0 процента в отраслях экономики и бюджетной сферы;

налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 888 695,1 тыс. рублей, или на 40,6 процента, в связи с ростом налогооблагаемой базы налогоплательщиков;

налогом на профессиональный доход на 41 727,4 тыс. рублей, или на 66,3 процента, в связи с увеличением количества самозанятых;

налогом на имущество организаций на 419 076,6 тыс. рублей, или на 9,6 процента, в связи с ростом среднегодовой стоимости имущества по налогоплательщикам, осуществляющим деятельность в сфере добычи полезных ископаемых, энергетики, железнодорожного транспорта;

транспортным налогом на 148 334,8 тыс. рублей, или на 57,0 процента, что обусловлено погашением задолженности по налогу, а также в связи с ростом налогооблагаемой базы, в том числе за счет увеличения количества объектов налогообложения по юридическим лицам на 1 322 ед., или на 4,5%;

налогом на добычу полезных ископаемых на 666 934,4 тыс. рублей, или на 32,8 процента, в связи с ростом цены на золото за девять месяцев 2024 года на 30,1 процента к аналогичному периоду прошлого года, уплатой налога по уточненным налоговым декларациям;

доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 955 443,9 тыс. рублей, или в 4,9 раза, в связи с увеличением поступлений по вновь заключенным договорам найма арендной платы за земельные участки;

платежами при пользовании природными ресурсами на 5 614,0 тыс. рублей, или на 3,2 процента, в связи с увеличением платы за негативное воздействие на окружающую среду;

доходами от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 93 543,1 тыс. рублей, или на 49,4 процента в связи с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба на 144 513,6 тыс. рублей, или на 23,9 процента, за счет увеличения поступлений административных штрафов.

Исполнение фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов свыше 75 процентов к уточненным годовым бюджетным назначениям обеспечено:

налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 3 078 561,7 тыс. рублей (75,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с увеличением количества налогоплательщиков;

налогом на имущество организаций - 4 796 867,2 тыс. рублей (75,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с ростом среднегодовой стоимости недвижимого имущества организаций;

налогом на добычу полезных ископаемых - 2 700 120,1 тыс. рублей (76,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с

ростом количества добытого полезного ископаемого, а также ростом цены на золото за девять месяцев 2024 года на 30,1 процента к аналогичному периоду прошлого года;

сбором за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов - 11 031,8 тыс. рублей (84,4 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с сезонным характером выдачи разрешений на добычу охотничьих ресурсов;

государственной пошлиной - 75 540,1 тыс. рублей (89,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением количества совершаемых юридически значимых действий, связанных с лицензированием, а также специальных разрешений на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов;

доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 1 197 651,8 тыс. рублей, (87,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением поступлений арендной платы за земельные участки по вновь заключенным договорам найма;

доходами от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства - 283 003,2 тыс. рублей, (в 2,6 раза к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 5 015,4 тыс. рублей, (114,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением количества заявок на участие в аукционах по реализации имущества, находящегося в государственной собственности;

административными платежами и сборами - 3 311,1 тыс. рублей (в 1,7 раза к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением административных платежей, взимаемых за выполнение определенных функций;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба - 748 956,1 тыс. рублей (139,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением поступлений административных штрафов.

В тоже время исполнение менее 75 процентов к уточненным годовым бюджетным назначениям сложилось по:

налогу на прибыль организаций - 15 706 141,0 тыс. рублей, (70,9 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено предоставлением налогоплательщиками деклараций к уменьшению по результатам 2023 года;

налогу на доходы физических лиц - 19 255 425,1 тыс. рублей (67,3 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что соответствует сложившейся динамике поступлений;

транспортному налогу - 408 742,6 тыс. рублей (51,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с установленным сроком уплаты налога для физических лиц до 1 декабря 2024 года.

Безвозмездные поступления составили 41 160 637,8 тыс. рублей (71,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что выше поступлений за аналогичный период прошлого года на 3 098 546,7 тыс. рублей, или на 8,1 процента.

**РАСХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

За девять месяцев 2024 года расходы бюджета Забайкальского края исполнены в сумме 90 144 511,6 тыс. рублей, или 64,7 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям.

Всего законом о бюджете на 2024 год предусмотрена 31 государственная программа, на реализацию которых направлено 84 097 489,2 тыс. рублей, что составило 93,3 процента от общего объема произведенных расходов за отчетный период. Основной удельный вес (77,3 процента от общего объема расходов на все государственные программы Забайкальского края, или 65 016 557,1 тыс. рублей в абсолютной сумме) приходится на следующие государственные программы:

Государственная программа Забайкальского края "Развитие образования Забайкальского края" - 28,0 процента, или 23 520 494,8 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Социальная поддержка граждан" - 15,0 процента, или 12 624 005,8 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Развитие здравоохранения Забайкальского края" - 13,7 процента, или 11 503 692,1 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Развитие дорожного хозяйства Забайкальского края" - 11,5 процента, или 9 671 818,8 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Управление государственными финансами и государственным долгом" - 6,5 процента, или 5 488 550,0 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Забайкальского края" - 2,6 процента, или 2 207 995,6 тыс. рублей.

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

По состоянию на 1 октября 2024 года в бюджете Забайкальского края предусмотрено финансирование 13 национальных проектов и 35 региональных проектов на общую сумму 23 695 031,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 16 688 918,8 тыс. рублей, краевого бюджета - 7 006 112,6 тыс. рублей.

На отчетную дату исполнено всего 14 893 932,3 тыс. рублей (62,9 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), в том числе за счет средств федерального бюджета - 11 523 752,2 тыс. рублей (69,1 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), краевого бюджета - 3 370 180,1 тыс. рублей (48,1 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Мероприятия плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края исполнены в сумме 2 398 477,9 тыс. рублей (50,3 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

В отраслевой структуре удельный вес расходов сложился следующим образом:

1. 60,8 процента на социальную сферу, в том числе:

26,9 процента (24 283 114,5 тыс. рублей) - на образование (из них субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования - 13 226 960,4 тыс. рублей);

25,1 процента (22 669 774,5 тыс. рублей) - на социальную политику (из них на обязательное медицинское страхование неработающего населения 6 370 195,6 тыс. рублей);

5,5 процента (4 914 763,3 тыс. рублей) - на здравоохранение;

1,8 процента (1 638 918,7 тыс. рублей) - на культуру и кинематографию;

1,5 процента (1 309 280,8 тыс. рублей) - на физическую культуру и спорт;

1. 21,5 процента (19 355 365,6 тыс. рублей) - на национальную экономику (из них на дорожное хозяйство и дорожные фонды - 9 798 318,8 тыс. рублей);
2. 6,2 процента (5 602 666,0 тыс. рублей) - на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
3. 6,0 процента (5 385 769,0 тыс. рублей) - прочие расходы;
4. 5,5 процента (4 984 859,2 тыс. рублей) - на жилищно-коммунальное хозяйство.

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) - 13 611 641,7 тыс. рублей;

на социальные выплаты гражданам - 10 650 931,6 тыс. рублей;

на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность - 5 549 636,4 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) - 6 231 942,2 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2024 года просроченная кредиторская задолженность бюджета Забайкальского края составила 60,5 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 75 101,8 тыс. рублей (приложение № 2 к настоящей пояснительной записке).

Общий объем финансовой помощи из бюджета края бюджетам муниципальных образований Забайкальского края за отчетный период составил 5 030 071,0 тыс. рублей, в том числе:

на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края направлено 4 237 406,6 тыс. рублей (77,9 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на исполнение органами местного самоуправления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности - 58 286,8 тыс. рублей (75,3 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края - 116 528,6 тыс. рублей (26,6 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Финансирование осуществлялось в соответствии с представленными заявками муниципальных образований.

на обеспечение расходных обязательств по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края - 617 849,2 тыс. рублей (22,7 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Процент исполнения обусловлен поэтапностью выделения бюджетных ассигнований из бюджета края с учетом реализации Закона Забайкальского края от 8 июля 2024 года № 2370-ЗЗК "О повышении заработной платы работников государственных и муниципальных учреждений Забайкальского края и внесении изменений в [Закон Забайкальского края "Об оплате труда работников государственных учреждений Забайкальского края".](https://docs.cntd.ru/document/412301923#64U0IK)

Иные выплаты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, для бюджетов муниципальных образований исполнены в сумме 78 201,0 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

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 исполнены в сумме 171 097,7 тыс. рублей (61,6 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям) в соответствии с заявками муниципальных образований.

Исполнение по субсидии на осуществление городским округом "Поселок Агинское" функций административного центра Агинского Бурятского округа составило 11 000,0 тыс. рублей (100,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Забайкальского края на решение вопросов местного значения исполнены в сумме 147 241,5 тыс. рублей (98,2 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Таким образом, бюджет Забайкальского края за девять месяцев 2024 года исполнен по доходам в сумме 95 790 253,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 90 144 511,6 тыс. рублей, профицит составил 5 645 741,5 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета составили "минус" 5 645 741,5 тыс. рублей, в том числе:

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

2) 521 441,8 тыс. рублей - бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:

522 440,0 тыс. рублей - привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов;

"минус" 998,2 тыс. рублей - погашение специального казначейского кредита, привлеченного Забайкальским краем в 2023 году за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования, в связи с экономией, сложившейся по итогам конкурсных процедур;

3) "минус" 7 586 999,4 тыс. рублей - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов;

4) 1 419 816,1 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;

"минус" 40 000,0 тыс. рублей - предоставление бюджетных кредитов бюджетами муниципальных районов, муниципальных и городских округов;

20 749,1 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату ранее привлеченных кредитов бюджетами муниципальных районов, муниципальных и городских округов;

4 469,0 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам;

1 423 661,9 тыс. рублей - операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов.

Объем государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 октября 2024 года составил 34 621 699,8 тыс. рублей, что составляет 45,0 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 октября 2024 года 100,0 процента долговых обязательств (34 621 699,8 тыс. рублей) составляют бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета.

## Первый заместитель председателя

Правительства Забайкальского края А.И.Кефер