

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету об исполнении бюджета Забайкальского края
за полугодие 2020 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 полугодие 2020 года и отчет об использовании средств Резервного фонда Забайкальского края за полугодие 2020 года.

ДОХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА

Доходы за полугодие 2020 года в целом составили 33 571 628,1 тыс. рублей, или 41,7 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета за полугодие 2020 года составили 17 165 445,5 тыс. рублей (41,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в том числе налоговые доходы - 16 755 748,6 тыс. рублей (40,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), неналоговые доходы - 409 696,8 тыс. рублей (52,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

Основными источниками поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета края являются: налог на доходы физических лиц - 39,8 процента (6 838 413,9 тыс. рублей); налог на прибыль организаций - 22,7 процента (3 903 400,3 тыс. рублей); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, - 13,4 процента (2 306 595,7 тыс. рублей); налог на имущество организаций - 13,3 процента (2 280 644,0 тыс. рублей).

В связи со снижением деловой активности и оказанием мер финансовой поддержки организациям и индивидуальным предпринимателям в условиях распространения коронавирусной инфекции по сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 377 243,2 тыс. рублей, или на 2,2 процента, в том числе объем налоговых доходов уменьшился к уровню 2019 года на 422 092,8 тыс. рублей, или на 2,5 процента, объем неналоговых доходов увеличился на 44 849,5 тыс. рублей, или на 12,3 процента.

Снижение поступлений к аналогичному периоду 2019 года произошло по следующим налогам и платежам:

налогу на прибыль организаций - на 825 519,9 тыс. рублей, или на 17,5 процента, в связи с сокращением количества прибыльных организаций на 112 организаций (на 45,0 процента) и произведенными возвратами налога на расчетные счета налогоплательщиков в сумме 662 257,0 тыс. рублей (с превышением в 4,9 раза к аналогичному периоду прошлого года);

налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - на 81 051,6 тыс. рублей, или на 8,8 процента, в связи с предоставлением мер финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства по отдельным видам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях сложной эпидемиологической и экономической ситуации;

налогу на имущество организаций - на 393 897,3 тыс. рублей, или на 14,7 процента, в связи с предоставлением налоговых льгот для участников региональных инвестиционных проектов и резидентов территории опережающего развития, а также отменой налога на движимое имущество;

налогу на игорный бизнес - на 167,8 тыс. рублей, или на 13,6 процента, в связи с изменением сроков представления налоговых деклараций и снижением объектов налогообложения;

налогу на добычу полезных ископаемых - на 42 181,9 тыс. рублей, или на 10,4 процента, в связи с сокращением объема добычи угля, а также с введением ограничительных мероприятий в горнодобывающих организациях;

государственной пошлине - на 14 869,3 тыс. рублей, или на 25,6 процента, в связи со снижением количества совершаемых прочих юридически значимых действий;

доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 2 252,8 тыс. рублей, или на 5,1 процента, в связи с введением ограничительных мероприятий по оказанию платных услуг казенными учреждениями культуры, образования, а также в сфере предоставления мест для краткосрочного проживания и общественного питания;

доходам от продажи материальных и нематериальных активов - на 2 603,6 тыс. рублей, или на 50,6 процента, что обусловлено снижением количества заявок на участие в аукционах по реализации имущества, находящегося в государственной собственности.

Существенный рост фактических поступлений к аналогичному периоду прошлого года обеспечен:

налогом на доходы физических лиц - на 275 881,2 тыс. рублей, или на 4,2 процента, что соответствует темпу роста среднемесячной начисленной номинальной заработной платы;

акцизами по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, - на 655 457,9 тыс. рублей, или на 39,7 процента (за счет увеличения доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию - на 31 793,8 тыс. рублей, или на 8,5 процента, 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 доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты - на 621 182,5 тыс. рублей, или на 49,5 процента, в связи с поступлением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты по национальному проекту "Безопасные и качественные автомобильные дороги");

транспортным налогом - на 4 431,6 тыс. рублей, или на 2,5 процента, в связи с увеличением уровня собираемости налога и погашением задолженности;

платежами при пользовании природными ресурсами - на 50 399,2 тыс. рублей, или на 57,2 процента, в связи с погашением задолженности по плате за размещение отходов производства.

Исполнение фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов свыше 45 процентов к уточненным годовым бюджетным назначениям обеспечено по:

доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - 21 356,4 тыс. рублей (86,4 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением количества договоров аренды земельных участков, снижением задолженности арендаторов;

платежам при пользовании природными ресурсами - 138 570,6 тыс. рублей (53,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с погашением задолженности по плате за размещение отходов производства;

доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 41 747,2 тыс. рублей (74,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет, администрируемой Министерством труда и социальной защиты населения Забайкальского края, Министерством сельского хозяйства Забайкальского края, Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края, Министерством жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края.

В тоже время исполнение менее 45 процентов к уточненным годовым бюджетным назначениям сложилось по:

налогу на прибыль организаций - 3 903 400,2 тыс. рублей (38,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено сокращением количества прибыльных организаций на 45% (112 организаций) и увеличением возвратов налога на расчетные счета налогоплательщиков в сумме 662 257,0 тыс. рублей;

налогу на доходы физических лиц - 6 838 413,9 тыс. рублей (41,7 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено возвратом налога на расчетные счета налогоплательщиков;

налогу на имущество организаций - 2 280 644,0 тыс. рублей (43,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено снижением поступлений налога от организаций, осуществляющих деятельность железнодорожного транспорта, а также предоставлением налоговых льгот для участников региональных инвестиционных проектов и резидентов территории опережающего развития;

по транспортному налогу - 182 334,7 тыс. рублей (29,3 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с установленным сроком уплаты налога для физических лиц за 2019 год до 1 декабря 2020

года;

налогу на добычу полезных ископаемых - 362 076,7 тыс. рублей (31,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с сезонным характером добычи золота, а также с введением ограничительных мероприятий в горнодобывающих организациях;

сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов - 374,4 тыс. рублей (3,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям) в связи с сезонным характером выдачи разрешений на добычу охотничьих ресурсов;

государственной пошлине - 43 204,6 тыс. рублей (35,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено уменьшением количества совершаемых юридически значимых действий, связанных с лицензированием, увеличением количества юридически значимых действий за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов.

Безвозмездные поступления в краевой бюджет за полугодие 2020 года составили 16 406 182,6 тыс. рублей, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 7 205 800,0 тыс. рублей; поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 712 522,1 тыс. рублей, частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели 749 622,0 тыс. рублей; оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией 424 000,0 тыс. рублей; реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации 85 510,1 тыс. рублей.

В целом рост безвозмездных поступлений к аналогичному периоду прошлого года составил 5,9 процента.

РАСХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА

За полугодие 2020 года расходы краевого бюджета исполнены в сумме 34 980 931,5 тыс. рублей, или 41,5 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям.

Всего законом о бюджете на 2020 год предусмотрено 30 государственных программ, на реализацию которых направлено 33 921 406,6 тыс. рублей, что составило 97,0 процента от общего объема произведенных расходов за отчетный период. Основной удельный вес (78,2 процента от общего объема расходов на все государственные программы Забайкальского края, или 26 530 311,8 тыс. рублей в абсолютной сумме) приходится на следующие государственные программы:

Государственная программа Забайкальского края "Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы" - 27,5 процента, или 9 330 883,9 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Социальная поддержка граждан" - 19,3 процента, или 6 549 223,2 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Развитие здравоохранения Забайкальского края" - 18,8 процента, или 6 384 252,5 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Управление государственными финансами и государственным долгом" - 12,6 процента, или 4 265 952,2 тыс. рублей.

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

На 2020 год в бюджете Забайкальского края предусмотрено финансирование 9 национальных проектов и 34 региональных проектов на общую сумму 13 444 715,75 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 8 578 146,74 тыс. рублей, краевого бюджета - 4 866 569,00 тыс. рублей.

По состоянию на 1 июля 2020 года профинансировано всего 2 626 277,77 тыс. рублей (19,5 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), в том числе за счет средств федерального бюджета - 2 138 842,03 тыс. рублей (24,9 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), краевого бюджета - 487 435,75 тыс. рублей (10,0 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Кроме того, в соответствии с распоряжениями Правительства Забайкальского края от 1 апреля 2019 года № 99-р и от 15 апреля 2019 года № 121-р в текущем году предусмотрено исполнение мероприятий плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края. По состоянию на 1 июля 2020 года на данные мероприятия направлено 951 031,3 тыс. рублей (28,9 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), в том числе за счет средств федерального бюджета - 943 004,2 тыс. рублей, краевого бюджета - 8 027,1 тыс. рублей.

В отраслевой структуре удельный вес расходов сложился следующим образом:

1) 69,5 процента - на социальную сферу, в том числе:

31,2 процента (10 924 247,4 тыс. рублей) - на социальную политику (из них на обязательное медицинское страхование неработающего населения - 3 572 824,1 тыс. рублей);

27,7 процента (9 688 246,6 тыс. рублей) - на образование (из них субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования - 7 317 027,5 тыс. рублей);

7,7 процента (2 709 554,6 тыс. рублей) - на здравоохранение;

2,0 процента (707 702,0 тыс. рублей) - на культуру и кинематографию;

- 0,9 процента (304 654,4 тыс. рублей) - на физическую культуру и спорт;
- 2) 10,7 процента (3 757 713,5 тыс. рублей) - на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям;
- 3) 9,5 процента (3 322 915,6 тыс. рублей) - на национальную экономику (из них на дорожное хозяйство и дорожные фонды - 1 144 603,3 тыс. рублей);
- 4) 4,9 процента (1 678 953,7 тыс. рублей) - прочие расходы;
- 5) 4,0 процента (1 403 468,9 тыс. рублей) - на жилищно-коммунальное хозяйство;
- 6) 1,4 процента (483 475,7 тыс. рублей) - на обслуживание государственного и муниципального долга.

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) - 6 192 548,4 тыс. рублей;

на социальные выплаты гражданам - 5 026 380,3 тыс. рублей;

на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность - 750 881,3 тыс. рублей;

на 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) - 2 622 707,1 тыс. рублей.

По состоянию на 1 июля 2020 года просроченная кредиторская задолженность бюджета Забайкальского края составила 16,9 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 45 462,2 тыс. рублей (приложение № 2 к пояснительной записке).

Общий объем финансовой помощи из бюджета края бюджетам муниципальных образований на 1 июля 2020 года составил 3 449 763,1 тыс. рублей, в том числе:

на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) передано 3 400 755,4 тыс. рублей (75,7 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Сложившийся процент исполнения обусловлен предоставлением дотаций в соответствии с представленными перспективными кассовыми планами муниципальных районов (городских округов), предусматривающими своевременное погашение кредиторской задолженности по первоочередным расходам с целью недопущения образования просроченной задолженности, а также

выплату отпускных работникам муниципальных учреждений;

на исполнение органами местного самоуправления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности - 49 007,7 тыс. рублей (49,3 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Исполнение расходов по субсидии в целях софинансирования расходных обязательств муниципального района (городского округа) по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств муниципального района (городского округа), составило 250 673,1 тыс. рублей (50,2 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям).

Не осуществлялось финансирование в отчетном периоде:

на дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в связи с принятием в конце отчетного периода правовых актов о Порядке предоставления и распределения указанных средств, о распределении средств между муниципальными районами;

на субсидии на осуществление городским округом "Поселок Агинское" функций административного центра Агинского Бурятского округа - в связи с непредставлением заявок на финансирование.

Таким образом, бюджет края за полугодие 2020 года исполнен по доходам в сумме 33 571 628,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 34 980 931,5 тыс. рублей, дефицит составил 1 409 303,4 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета:

1) 6 567 200,4 тыс. рублей - привлечены кредиты от кредитных организаций в ПАО "Сбербанк России";

2) "минус" 6 567 200,4 тыс. рублей - исполнены обязательства по возврату привлеченных кредитов от кредитных организаций, в том числе: ПАО "Сбербанк России" в сумме 6 317 200,4 тыс. рублей, ПАО "Промсвязьбанк" в сумме 250 000,0 тыс. рублей;

3) "минус" 784 676,5 тыс. рублей - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета;

4) 2 193 979,9 тыс. рублей - иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:

5 180,3 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату ранее привлеченных кредитов бюджетами муниципальных районов и городских округов;

2 188 799,6 тыс. рублей - операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов.

Объем государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 июля 2020 года составил 26 879 818,0 тыс. рублей, что составляет 64,2 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 июля 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;

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

Исполняющий обязанности
Губернатора Забайкальского края

А.И.Кефер