

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к отчету об исполнении бюджета Забайкальского края**  
**за первый квартал 2020 года**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264<sup>2</sup> 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 2020 года и отчет об использовании средств Резервного фонда Забайкальского края за первый квартал 2020 года.

**ДОХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

Доходы за первый квартал 2020 года в целом составили 15 158 463,0 тыс. рублей, или 19,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета за отчетный период составили - 9 144 266,7 тыс. рублей (21,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в том числе налоговые доходы - 8 897 767,8 тыс. рублей (21,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), неналоговые доходы - 246 498,9 тыс. рублей (31,3 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям).

Основными источниками поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета края являются: налог на доходы физических лиц - 36,9 процента (3 373 009,4 тыс. рублей); налог на прибыль организаций - 28,5 процента (2 610 599,0 тыс. рублей); акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - 13,3 процента (1 216 216,6 тыс. рублей); налог на имущество организаций - 10,4 процента (955 174,5 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 1 012 158,6 тыс. рублей, или на 12,4 процента, в том числе объем налоговых доходов увеличился к уровню 2019 года на 931 156,5 тыс. рублей, или на 11,7 процента, объем неналоговых доходов увеличился на 81 002,1 тыс. рублей, или на 48,9 процента.

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

сборам за пользование объектами животного мира и за пользования объектами водных биологических ресурсов на 180,7 тыс. рублей, или на 54,2 процента, в связи с уменьшением количества выданных разрешений на добычу охотничьих ресурсов;

государственной пошлине на 2 642,9 тыс. рублей, или на 10,6 процента, в связи со снижением количества совершаемых прочих юридически значимых действий;

доходам от использования имущества, находящегося в

государственной и муниципальной собственности на 364,1 тыс. рублей, или на 15,6 процента, что обусловлено снижением поступлений по договорам арендной платы за земельные участки;

доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 4 608,4 тыс. рублей, или 99,4 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 прибыль организаций на 122 816,5 тыс. рублей, или на 4,9 процента, в связи с увеличением поступлений от консолидированной группы плательщиков атомной отрасли, АО "Норильский комбинат", ООО "ГРК "Быстринское", ПАО "Сбербанк России";

налогом на доходы физических лиц на 307 744,2 тыс. рублей, или на 10,0 процента, в связи с увеличением заработной платы отдельным категориям работников;

акцизами по подакцизным товарам (продукции), производимыми на территории Российской Федерации, на 382 479,5 тыс. рублей, или на 45,9 процента, за счет:

увеличения доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию на 22 300,4 тыс. рублей, или на 12,4 процента, за счет установления дополнительного норматива отчислений в размере 0,7600 процентов с 1 января 2019 года, 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 100-%ным подключением объектов розничной торговли на территории Забайкальского края к Единой государственной автоматизированной информационной системе;

увеличения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 362 126,9 тыс. рублей, или на 56,2 процента, в связи с поступлением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты по национальному проекту "Безопасные и качественные автомобильные дороги"

снижения акцизов на пиво, производимого на территории Российской Федерации на 2 505,9 тыс. рублей, или 28,4 %, в связи со снижением объема производства пива ЗАО "Читинские ключи";

поступления доходов от акцизов на этиловый спирт на 558,1 тыс. рублей (в аналогичном периоде прошлого года поступления отсутствовали), в связи с фактическим перечислением доходов от уплаты акцизов на этиловый спирт от Межрегионального операционного управления Федерального казначейства;

налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 74 273,2 тыс. рублей, или на 22,1 процента, в связи с увеличением поступлений от налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы;

транспортным налогом на 20 502,6 тыс. рублей, или на 16,1 процента, в

связи с высоким уровнем собираемости налога по сроку уплаты 17 февраля 2020 года и погашением задолженности;

налогом на добычу полезных ископаемых на 18 189,2 тыс. рублей, или на 12,7 процента, в связи с уплатой налога по сверхнормативным потерям и уточненным декларациям за 2018 год, а также уплатой задолженности по налогу и сумм, доначисленных по контрольным мероприятиям;

платежами при пользовании природными ресурсами на 40 221,3 тыс. рублей, или на 82,2 процента, в связи с погашением задолженности по плате за размещение отходов производства;

доходами от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 16 461,4 тыс. рублей, или на 94,9 процента, в связи с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет, администрируемым 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;

штрафами, санкциями, возмещением ущерба на 10 394,2 тыс. рублей, или на 11,3 процента, что обусловлено увеличением поступлений за административные правонарушения в области дорожного движения, увеличением штрафов, неустоек, пени, уплаченных в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным контрактом, заключенным государственным органом субъекта Российской Федерации, а также увеличением доходов от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году.

Исполнение фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов свыше 25 процентов к уточненным годовым бюджетным назначениям обеспечено:

налогом на прибыль организаций - 2 610 599,0 тыс. рублей (25,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением поступлений от консолидированной группы плательщиков атомной отрасли, АО "Норильский комбинат", ООО "ГРК "Быстринское";

налогом на игорный бизнес - 623,2 тыс. рублей (26,5 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с перечислением авансовых платежей;

платежам при пользовании природными ресурсами - 89 149,7 тыс. рублей (34,6 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 - 33 804,7 тыс. рублей (59,6 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с возвратом дебиторской задолженности

прошлых лет, администрируемым 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 то же время, исполнение менее 25 процентов к уточненным годовым бюджетным назначениям сложилось по:

налогу на имущество организаций - 955 174,5 тыс. рублей (18,3 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено снижением поступлений налога от Забайкальской железной дороги - филиала ОАО "РЖД";

налогу на добычу полезных ископаемых - 161 490,2 тыс. рублей (13,8 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с сезонным характером оплаты, основной платеж ожидается во 2 квартале 2020 года;

сборам за пользование объектами животного мира и за пользования объектами водных биологических ресурсов - 152,6 тыс. рублей (1,2 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), в связи с сезонным характером выдачи разрешений на добычу охотничьих ресурсов;

государственной пошлине - 22 269,8 тыс. рублей (18,4 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено увеличением 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;

доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - 1 973,9 тыс. рублей (8,0 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено снижением поступлений по договорам арендной платы за земельные участки;

доходам от продажи материальных и нематериальных активов - 28,9 тыс. рублей (1,4 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено снижением количества заявок на участие в аукционах по реализации имущества, находящегося в государственной собственности;

административным платежам и сборам - 238,1 рублей (19,7 процента к уточненным годовым бюджетным назначениям), что обусловлено уменьшением административных платежей, взимаемых за выполнение определенных функций.

Безвозмездные поступления в краевой бюджет за первый квартал 2020 года составили 6 014 196,3 тыс. рублей, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 3 088 200,0 тыс. рублей, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 109 040,0 тыс. рублей и на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели

499 748,0 тыс. рублей. В целом рост безвозмездных поступлений к аналогичному периоду прошлого года составил 4,1 процента.

## **РАСХОДЫ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА**

За первый квартал 2020 года расходы краевого бюджета исполнены в сумме 14 497 597,6 тыс. рублей, или 17,8 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям.

Всего законом о бюджете на 2020 год предусмотрено 30 государственных программ, на реализацию которых направлено 14 109 322,9 тыс. рублей, что составило 97,3 процента от общего объема произведенных расходов за отчетный период. Основной удельный вес (81,5 процента от общего объема расходов на все государственные программы Забайкальского края, или 11 502 180,0 тыс. рублей в абсолютной сумме) приходится на следующие государственные программы:

Государственная программа Забайкальского края "Развитие образования Забайкальского края на 2014-2025 годы" - 28,1 процента, или 3 970 354,0 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Социальная поддержка граждан" - 22,1 процента, или 3 113 257,6 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Развитие здравоохранения Забайкальского края" - 18,2 процента, или 2 569 093,3 тыс. рублей;

Государственная программа Забайкальского края "Управление государственными финансами и государственным долгом" - 13,1 процента, или 1 849 475,1 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 33 региональных проекта на общую сумму 12 797 675,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 7 960 337,7 тыс. рублей, краевого бюджета - 4 837 337,5 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2020 года профинансировано всего 666 308,8 тыс. рублей (5,1 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), в том числе за счет средств федерального бюджета - 491 937,5 тыс. рублей (6,2 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), краевого бюджета - 174 371,3 тыс. рублей (3,6 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 апреля 2020 года на данные мероприятия направлено

445 493,4 тыс. рублей (14,8 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям), в том числе за счет средств федерального бюджета - 443 045,7 тыс. рублей, краевого бюджета - 2 447,7 тыс. рублей.

В отраслевой структуре удельный вес расходов сложился следующим образом:

1) 70,7 процента на социальную сферу, в том числе:

34,6 процента (5 020 382,2 тыс. рублей) - на социальную политику (из них на обязательное медицинское страхование неработающего населения 1 786 412,0 тыс. рублей);

28,2 процента (4 094 626,7 тыс. рублей) - на образование (из них субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования - 3 161 987,5 тыс. рублей);

5,1 процента (739 989,4 тыс. рублей) - на здравоохранение;

2,1 процента (310 582,4 тыс. рублей) - на культуру и кинематографию;

0,7 процента (105 260,0 тыс. рублей) - на физическую культуру и спорт;

2) 11,0 процента (1 596 885,9 тыс. рублей) - на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям;

3) 7,7 процента (1 110 375,6 тыс. рублей) - на национальную экономику (из них на дорожное хозяйство и дорожные фонды - 420 363,6 тыс. рублей);

4) 5,1 процента (723 628,4 тыс. рублей) - прочие расходы;

5) 3,9 процента (570 194,2 тыс. рублей) - на жилищно-коммунальное хозяйство;

6) 1,6 процента (225 672,8 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) - 2 502 840,6 тыс. рублей;

на социальные выплаты гражданам - 2 275 784,6 тыс. рублей;

на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность - 181 555,4 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) - 977 462,4 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2020 года просроченная кредиторская задолженность бюджета Забайкальского края составила 84 998,0 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 6 634,6 тыс. рублей (приложение № 2 к пояснительной записке).

Общий объем финансовой помощи из бюджета края бюджетам муниципальных образований за отчетный период составил 1 587 560,5 тыс. рублей, в том числе:

на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) - 1 564 535,5 тыс. рублей (34,8 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям). Сложившийся процент исполнения обусловлен предоставлением дотаций в соответствии с перспективными кассовыми планами муниципальных районов (городских округов), предусматривающими своевременное погашение кредиторской задолженности по первоочередным расходам с целью недопущения образования просроченной задолженности;

на исполнение органами местного самоуправления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности - 23 025,0 тыс. рублей (23,2 процента к уточненным годовым бюджетным ассигнованиям);

Не осуществлялось финансирование в отчетном периоде: дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в связи с отсутствием принятого правового акта о Порядке предоставления и распределения указанных средств; субсидий в целях софинансирования расходных обязательств муниципального района (городского округа) по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств муниципального района (городского округа) - в связи с открытием в апреле месяце лицевых счетов в органах казначейства для финансирования субсидии; 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 первый квартал 2020 года исполнен по доходам в сумме 15 158 463,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 14 497 597,6 тыс. рублей, профицит составил 660 865,4 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета:

1) 3 000 000,0 тыс. рублей - привлечены кредиты от кредитных организаций в ПАО "Сбербанк России";

2) "минус" 3 000 000,0 тыс. рублей - исполнены обязательства по возврату привлеченных кредитов от кредитных организаций (ПАО "Сбербанк России");

3) "минус" 2 160 819,6 тыс. рублей - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета;

4) 1 499 954,2 тыс. рублей - иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, в том числе:

1 000,0 тыс. рублей - исполнение обязательств по возврату ранее

привлеченных кредитов бюджетами муниципальных районов и городских округов;

1 498 954,2 тыс. рублей - операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов.

Объем государственного внутреннего долга Забайкальского края по состоянию на 1 апреля 2020 года составил 26 929 318,0 тыс. рублей, или 64,3 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 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;

49 500,0 тыс. рублей - государственные гарантии, предоставленные Забайкальским краем.

Заместитель председателя  
Правительства Забайкальского края

А.И.Кефер