|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к отчету об исполнении консолидированного бюджета Самарской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области** | | | | | |
|  | | | | | |
|  |  | |  |  | КОДЫ |
|  |  | | Форма по ОКУД |  | 0503360 |
|  | |  | | --- | | на 1 января 2022 г. | | | Дата |  | 01.01.2022 |
|  |  | | по ОКПО |  | 02287431 |
| Наименование финансового органа | | МИНИСТЕРСТВО УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ | Глава по БК |  | 777 |
| Наименование бюджета | | Консолидированный бюджет Самарской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области | по ОКТМО |  | |  | | --- | | 36000000 | |
| Периодичность: | годовая | |  |  |  |
| Единица измерения: | млн. руб | | по ОКЕИ |  | 385 |
| Вид: консолидированная | | | | | |

|  |
| --- |
|  |
| **Общие сведения**     |  | | --- | |  | |
| **Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»**  В состав субъекта бюджетной отчетности входят бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области и консолидированный бюджет Самарской области, включающий областной бюджет и 342 бюджета муниципальных образований Самарской области.   |  | | --- | |  | |
|  |
| **Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»**     |  | | --- | |  |   Балансовая стоимость основных средств консолидированного бюджета Самарской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области (далее – ТФОМС) на 01.01.2022 составила 99 939 млн. рублей.  В среднем износ основных средств на конец отчетного финансового года составил 48% от их балансовой стоимости.  По состоянию на 01.01.2022 балансовая стоимость нефинансовых активов, составляющих государственную и муниципальную казну Самарской области, составила 334 981 млн. рублей, в том числе:  - стоимость недвижимого имущества в составе имущества казны составляет 94 090 млн. рублей;  - стоимость движимого имущества в составе имущества казны составляет 20 529 млн. рублей;  - стоимость имущества казны в концессии составляет 4 645 млн. рублей.  Объем вложений в основные средства на 01.01.2022 составил 115 409 млн. рублей. |
| **Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»**  **Исполнение консолидированного бюджета и бюджета ТФОМС**  Консолидированный бюджет Самарской области с учетом показателей бюджета ТФОМС за 2021 год исполнен:  (млн. рублей)   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | № п/п | Показатели | Плановые назначения | Исполнение  на 01.01.2022 | Процент исполнения  к плановым назначениям  (%) | | 1 | **Консолидированные доходы всего,** | **310 717** | **349 183** | **112,4** | |  | в том числе: |  |  |  | |  | консолидированный бюджет Самарской области | 267 577 | 306 134 | 114,4 | |  | бюджет ТФОМС | 46 292 | 48 118 | 103,9 | | 2 | **Консолидированные расходы всего,** | **342 347** | **321 415** | **93,9** | |  | в том числе: |  |  |  | |  | консолидированный бюджет Самарской области | 297 167 | 278 379 | 93,7 | |  | бюджет ТФОМС | 48 333 | 48 104 | 99,5 | | 3 | **Дефицит (-) Профицит (+)** | **- 29 635** | **27 769** |  | |  | в том числе: |  |  |  | |  | консолидированный бюджет Самарской области | - 27 595 | 27 755 |  | |  | бюджет ТФОМС | - 2 040 | 13 |  |   Исполнение по доходам  За 2021 год исполнение консолидированного бюджета с учетом показателей бюджета ТФОМС по доходам составило 349 183 млн. рублей, или 112,4% от годовых плановых назначений. По сравнению с 2020 годом поступления доходов увеличились на 58 915 млн. рублей, или на 20,3%.  Исполнение консолидированного бюджета без учета бюджета ТФОМС **по налоговым и неналоговым доходам** за 2021 год составило 237 012 млн. рублей. По сравнению с прошлым годом поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 54 674 млн. рублей, или на 30%.  Сумма поступлений **по налогу на прибыль организаций** по состоянию на 01.01.2022 составила 84 178 млн. рублей. По сравнению с 2020 годом поступления по налогу на прибыль увеличились на 37 917 млн. рублей, или на 82%. Увеличение поступлений связано с ростом поступлений от отдельных предприятий Самарской области нефтяной и химической промышленности, имеющих конъюктурный (временный) характер (рост мировых цен на нефть, продукцию химической промышленности).  **Налог на доходы физических лиц** по состоянию на 01.01.2022 года поступил в размере 72 882 млн. рублей. По сравнению с 2020 годом поступления по данному налогу увеличились на 6 729 млн. рублей, или на 10,2%, что связано с увеличением фонда оплаты труда.  Поступления **акцизов по подакцизным товарам** составили  27 475 млн. рублей (122,2% к 2020 году). При этом поступления акцизов на алкогольную продукцию и пиво составили 12 773 млн. рублей (по сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 1 194 млн. рублей, или на 10,3%). Увеличение поступлений по сравнению с прошлым годом объясняется увеличением ставок акцизов на пиво и акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9%, а также увеличением объема реализации подакцизной продукции.  Поступления доходов от акцизов на нефтепродукты (без учета поступлений акцизов на средние дистилляты) по состоянию на 01.01.2022 составили 14 701 млн. рублей. По сравнению с 2020 годом поступления доходов акцизов на нефтепродукты увеличились на 3 790 млн. рублей, или на 34,7%, что вызвано изменением норматива отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты.  По состоянию на 01.01.2022 поступления доходов от акцизов на средние дистилляты составили 1,8 млн. рублей, что меньше поступлений 2020 года на 476  млн рублей в связи с изменением порядка зачисления, возмещения и распределения данного вида доходов.  **Налог на имущество организаций** поступил в размере  16 344 млн. рублей. По сравнению с 2020 годом поступления по данному налогу увеличились на 466 млн. рублей, или на 2,9%, что объясняется ростом налоговой базы.  **Земельный налог** по состоянию на 01.01.2022 поступил в размере 3 936 млн. рублей, что составляет 89,4% к поступлениям за 2020 год. Снижение поступлений связано с пересмотром кадастровой стоимости земельных участков.  Прочие налоговые доходы (налоги, предусмотренные специальными налоговыми режимами, налог на имущество физических лиц, транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на добычу полезных ископаемых, сборы за пользование объектами животного мира и за объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина, задолженность по отмененным налогам и сборам) по состоянию на 01.01.2022 поступили в консолидированный бюджет Самарской области в размере 21 807 млн. рублей, что составляет 121,8% к поступлениям за 2020 год.  Поступления прочих налоговых доходов складываются из следующих источников:  налоги на совокупный доход по состоянию на 01.01.2022 поступили в размере 13 364 млн. рублей. По сравнению с 2020 годом поступления по данным налогам увеличились на 3 456 млн. рублей, или на 34,9%, что объясняется увеличением налогооблагаемой базы предприятий малого бизнеса;  налог на имущество физических лицпо состоянию на 01.01.2022 года поступил в размере 2 785 млн. рублей, что составляет 106,1% к поступлениям за 2020 год.  транспортный налог за 2021 год поступил в размере  4 543 млн. рублей. По сравнению с 2020 годом поступления транспортного налога увеличились на 189 млн. рублей, или на 4,3%, что объясняется уплатой задолженности за предыдущие налоговые периоды физическими лицами в большем объеме;  Государственная пошлина по состоянию на 01.01.2022 поступила в размере 986 млн. рублей, или 106,8% к поступлениям за 2020 год. Увеличение поступлений связано с увеличением количества обращений граждан за оказанием услуг в 2021 году.  Поступления **неналоговых доходов** в консолидированный бюджет Самарской области по состоянию на 01.01.2022 составили 10 390 млн. рублей. По сравнению с 2020 годом поступления неналоговых доходов увеличились на 1 132 млн. рублей, или на 12,2%.  Поступления неналоговых доходов складываются из следующих основных источников.  **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности***,* поступили в сумме 5 091 млн. рублей, что составляет 108,8% к поступлениям 2020 года. По данному виду неналоговых доходов отражены поступления доходов от размещения временно свободных средств бюджетов субъектов Российской Федерации – поступления по состоянию на 01.01.2022 год составили 1 967 млн. рублей (в 2020 году поступило 963 млн. рублей, или на 1 004 млн. рублей меньше). Прирост обусловлен увеличением объема размещаемых в 2021 году временно свободных средств бюджета на 20,6%, увеличением среднедневного остатка средств на депозите на 57,9%, а также ростом ставки размещения с 4,54% годовых в декабре 2020 года до 8,09% годовых в декабре 2021 года.  Кроме того, по данному виду неналоговых доходов отражаются поступления от арендной платы за земельные участки и имущество, находящееся в государственной и муниципальной собственности, поступления которой сократилось на 26,3%.  **Платежи при пользовании природными ресурсами** по состоянию на 01.01.2022 составили 406 млн. рублей. По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 16,7%. Основную долю поступлений в указанных платежах (88,3%) занимает плата за негативное воздействие на окружающую среду, поступления которой в 2021 году составили 358 млн. рублей, что больше поступлений 2020 года на 16,6%.  **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили в размере 385 млн. рублей. По сравнению с 2020 годом поступления по данному виду неналоговых доходов увеличились на 27,4%, что связано с заявительным характером поступлений, а также погашением дебиторской задолженности прошлых лет в большем объеме.  **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в сумме 1 055 млн. рублей. Прогноз поступлений по данному виду неналоговых доходов учитывает поступления доходов от реализации имущества и земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности. По сравнению с 2020 годом поступления по данному виду неналоговых доходов увеличились на 14,6%, что связано с увеличением спроса на выкуп земельных участков.  Поступления **штрафов, санкций и других сумм в возмещение ущерба** по состоянию на 01.01.2022 составили 3 259 млн. рублей. Из них, штрафы за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения составили 2 613 млн. рублей. По сравнению с 2020 годом общая сумма штрафов, санкций и сумм в возмещение ущерба увеличилась на 11,7%; поступление штрафов за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения - на 15,2%. Увеличение поступлений по сравнению с предыдущим годом связано с увеличением зафиксированных правонарушений.  Сумма **безвозмездных поступлений** в консолидированный бюджет   Самарской области и бюджет ТФОМС по состоянию на 01.01.2022 года составила 112 009 млн. рублей, или 100,7% от годовых плановых назначений, из них:  - безвозмездных поступлений в консолидированный бюджет Самарской области – 69 121 млн. рублей или 101,4 от годовых плановых назначений;  - безвозмездных поступлений в бюджет ТФОМС – 47 956 млн. рублей или 103,8% от годовых плановых назначений.  По сравнению с 2020 годом безвозмездные поступления увеличились на 4 200 млн. рублей, или на 3,9% из них:  -по безвозмездным поступлениям в консолидированный бюджет Самарской области увеличились на 2 682 млн. рублей или на 4% от показателей 2020 года;  - по безвозмездным поступлениям в бюджет ТФОМС увеличились на 5 904 млн. рублей или на 14% от показателей 2020 года.  Исполнение бюджета ТФОМС **по налоговым и неналоговым доходам** за 2021 год составило 162 млн. рублей, или 173,8% от годовых плановых назначений. В том числе:  Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 107 млн. рублей или 123,2% от годовых плановых назначений.  Поступления **штрафов, санкций и других сумм в возмещение ущерба** по состоянию на 01.01.2022 составили 55 млн. рублей или более 8 раз к годовым плановым расчетам.  Исполнение по расходам  Кассовые расходы консолидированного бюджета за 2021 год с учетом показателей бюджета ТФОМС исполнены на 321 415 млн. рублей, или 93,9% от годовых плановых назначений. Их них:  - расходы консолидированного бюджета составили 278 379 млн. рублей или 93,7% от годовых плановых назначений  - расходы бюджета ТФОМС составили 48 104 млн. рублей или 99,5% от годовых плановых назначений.  По сравнению с 2020 годом объем кассовых расходов увеличился на 33 494 млн. рублей, или на 11,6% .  Основными причинами неполного исполнения расходной части консолидированного бюджета являются:  уменьшение стоимости товаров, работ, услуг в результате проведения конкурсных процедур;  изменение сроков выполнения работ, графиков оплаты по государственным (муниципальным) контрактам, расторжение ряда государственных контрактов;  осуществление расходов на обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан исходя из фактической численности граждан, имеющих право на получение выплат и компенсаций;  осуществление расходов в соответствии с предоставленными актами выполненных работ, оказанных услуг.   |  | | --- | |  | |
| **Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»**  **4.1.**Баланс исполнения консолидированного бюджета Самарской области и бюджета ТФОМС (ф. 0503320).  По состоянию на 01.01.2022 остатки денежных средств составили 17 023 млн. рублей. Из них:  а) на счетах бюджетов, открытых в Управлении Федерального казначейства по Самарской области, 17 005 млн. рублей, в том числе:  - остаток денежных средств областного бюджета – 12 597 млн. рублей;  - остаток денежных средств бюджетов муниципальных образований – 4 191 млн. рублей;  - остаток денежных средств бюджета ТФОМС 217 млн. рублей.  б) в кассе учреждений - 18 млн. рублей.  Денежные средства, оставшиеся в кассе учреждений, предназначены для обеспечения исполнения функций учреждений в праздничные дни.  **4.2.**Финансовый результат по доходам отчетного финансового года согласно показателям консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503321) составил 385 232 млн. рублей.  Начисленные доходы от выбытия активов (код счета 140110172) составили  -10 200 млн. рублей. Данный показатель сложился в основном из стоимости закрепленного на праве оперативного управления за государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями недвижимого, особо ценного движимого имущества, на праве постоянного (бессрочного) пользования земельных участков.  Чрезвычайные доходы от операций с активами (код счета 140110173) составили -2 902 млн. рублей. Отрицательное значение показателя обусловлено списанием Управлением Федеральной налоговой службы Самарской области с балансового учета просроченной дебиторской задолженности по налогам и сборам на сумму 1 671 млн. рублей.  За 2021 год объем начисленных расходов консолидированного бюджета Самарской области и бюджета ТФОМС составил 307 088 млн. рублей.  Расходы консолидированного бюджета и бюджета ТФОМС на социальное обеспечение начислены в сумме 94 996 млн. рублей, из них расходы ТФОМС по финансированию страховых медицинских компаний на оплату медицинской помощи, выплат по обязательному медицинскому страхованию и т.д. (код счета 140120261) составляют 46 508 млн. рублей.  Начисленные членские взносы в международные организации (код счета 140120253) составили 1,7 млн. рублей.  Чистый операционный результат по консолидированному бюджету Самарской области и бюджету ТФОМС составил 78 144 млн.рублей.  **4.3.**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369)  Кредиторская задолженность (текушая) по расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетам по налогам и сборам главных распорядителей средств областного бюджета и местных бюджетов Самарской области, а также подведомственных им государственных и муниципальных казенных учреждений, ТФОМС Самарской области по состоянию на 01.01.2022 составила 1 990,4 млн. рублей.  По сравнению с показателями на 01.01.2021 (с учетом изменения валюты баланса) объем кредиторской задолженности уменьшился на 166,2 млн. рублей, или на 7,7 %.  В составе кредиторской задолженности основную долю задолженности составляют расчеты:  по работам, услугам по содержанию имущества;  по арендной плате за пользование имуществом;  по приобретению основных средств;  по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения (в том числе в сумме 1 070,1 млн. рублей текущая задолженность ТФОМС Самарской области по расчетам со страховыми медицинскими организациями за медицинскую помощь по договору о финансовом обеспечении ОМС, погашаемая в сроки в соответствии с условиями договора).  Просроченная кредиторская задолженность главных распорядителей средств областного бюджета и местных бюджетов Самарской области, а также подведомственных им государственных и муниципальных казенных учреждений Самарской области по состоянию на 01.01.2022 отсутствует.  Кредиторская задолженность главного администратора доходов областного бюджета УФНС по Самарской области на 01.01.2022 составила 24 041,5 млн. рублей. За 2021 год указанная кредиторская задолженность увеличилась на 1 344,5 млн. рублей, или на 5,9%. Просроченная кредиторская задолженность главного администратора доходов областного бюджета на 01.01.2022 отсутствует.  Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетам по налогам и сборам главных распорядителей средств областного бюджета и местных бюджетов Самарской области, а также подведомственных им государственных и муниципальных казенных учреждений, ТФОМС Самарской области по состоянию на 01.01.2022 составила 15 222,5 млн. рублей.  По сравнению с показателями на 01.01.2021 (с учетом изменения валюты баланса) объем дебиторской задолженности уменьшился на 6 468,6 млн. рублей, или на 29,8%.  В составе дебиторской задолженности основную долю задолженности составляют авансы:  на приобретение основных средств, по работам и услугам в целях капитальных вложений – 7 064,7 млн. рублей;  по безвозмездным перечислениям финансовым организациям государственного сектора, некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство – 1 904,4 млн. рублей;  на приобретение акций и иного участия в капитале – 302,4 млн. рублей;  а также задолженность подрядчиков, поставщиков по возврату авансов в связи с расторжением государственных контрактов, начисленным неустойкам и штрафам за нарушение исполнения условий заключенных государственных контрактов, доходы от прочих сумм принудительного изъятия – 5 304,2 млн. рублей.  Просроченная дебиторская задолженность главных распорядителей средств областного бюджета и местных бюджетов Самарской области, а также подведомственных им государственных и муниципальных казенных учреждений Самарской области по расчетам по ущербам и иным доходам по состоянию на 01.01.2022 составляет 824,9 млн. рублей. За 2021 год указанная дебиторская задолженность увеличилась на 194,8 млн.рублей, или на 30,9%. Просроченная дебиторская задолженность по расчетам по доходам от собственности на 01.01.2022 составила 1 701,9 млн.рублей, в том числе по бюджетам муниципальных образований 1 682,3 млн.рублей.  Дебиторская задолженность главного администратора доходов областного бюджета УФНС по Самарской области на 01.01.2022 составляет 7 099,5 млн. рублей. За 2021 год указанная дебиторская задолженность увеличилась на 2 325,1 млн. рублей, или на 32,7%. Просроченная дебиторская задолженность главного администратора доходов областного бюджета составляет 7 095,0 млн. рублей.    **4.4.**Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503368)  За истекший год произведена передача нефинансовых активов в федеральную собственность (по остаточной стоимости) в безвозмездном порядке на сумму 4 315 млн. рублей. По сравнению с 2020 годом объем безвозмездно переданных в федеральную собственность нефинансовых активов увеличился на 2 354 млн. рублей.  В 2021 году от главных распорядителей средств федерального бюджета и в безвозмездном порядке получены материальные ценности (по остаточной стоимости) на сумму 4 598 млн. рублей. По сравнению с 2020 годом объем безвозмездно полученного в государственную и муниципальную собственность Самарской области имущества уменьшился на 900 млн. рублей.  Стоимость земельных участков, относящихся к имуществу казны, согласно Сведениям о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368) по состоянию на 01.01.2022 составила 215 599, 07 млн. рублей, в том числе:  по бюджету субъекта РФ – 18 284,03 млн. рублей;  по местным бюджетам – 197 315,05 млн. рублей.  За 2021 год поступило в казну земельных участков с учетом консолидации общей стоимостью 36 673,98 млн. рублей, в том числе по бюджету субъекта РФ – 5 258,37 млн. рублей, по местным бюджетам – 32 082,08 млн. рублей.  Выбыло из состава имущества казны с учетом консолидации земельных участков на общую сумму 26 530,16 млн. рублей, в том числе по бюджету субъекта РФ – 15 174,88 млн. рублей, по местным бюджетам – 12 021,74 млн. рублей.  По состоянию на 01.01.2022 материальные запасы, относящиеся к имуществу казны, составили 67,12 млн. рублей, в том числе по бюджету субъекта РФ – 2,13 млн. рублей и 64,99 млн. рублей по местным бюджетам.  **4.5.** Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371).  Объем финансовых вложенийконсолидированного бюджета Самарской областипо состоянию на 01.01.2022 составил 256 870 млн. рублей. По сравнению с показателями 2020 года финансовые вложения уменьшились на 17 588 млн. рублей, или на 6,4%.  Снижение показателя обусловлено уменьшением участия в государственных (муниципальных) учреждениях, которое составляет основную часть финансовых вложений 225 838 млн. рублей, или 87,9% от общей величины финансовых вложений.  Стоимость акций, находящихся в государственной и муниципальной собственности Самарской области на 01.01.2022 составила 27 520 млн. рублей. Основную часть из них составили акции АО «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Тольятти» ИНН 6321345424  (9 513 млн. рублей), АО «Самарская региональная энергетическая корпорация» ИНН 6315395522 (6 964 млн. рублей), ОАО «Корпорация развития Самарской области» ИНН 6315319761 (5 040 млн. рублей), АО Микрокредитная компания «Гарантийный фонд Самарской области» ИНН 6315007931 (1 861 млн. рублей), находящиеся в собственности субъекта РФ (Самарской области), а так же акции ОАО «Производственное объединение коммунального хозяйства городского округа Тольятти» ИНН 6324014124 (1 467 млн. рублей), находящиеся в муниципальной собственности.  **4.6.** Сведения о консолидированном долге (ф. 0503372).  Объем государственного долга Самарской области и долга муниципальных образований, входящих в состав Самарской области, (консолидированный долг) по состоянию на 01.01.2022 составил 56 608 млн. рублей, из них:  ценные бумаги – 25 400 млн. рублей;  бюджетные кредиты – 16 774 млн. рублей;  кредиты коммерческих банков 14 305 млн. рублей;   |  | | --- | | государственные (муниципальные) гарантии – 129 млн. рублей. |   Сокращение объема консолидированного долга Самарской области за 2021 год составило 5 770 млн. рублей или 9,3% от показателей предыдущего отчетного периода, из них сокращение составило:  по ценным бумагам - 4 600 млн. рублей или 15,3%;  по бюджетным кредитам – 611 млн. рублей или 3,5%;  по кредитам коммерческих банков - 554 млн. рублей, или 3,7%. |
| **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»**   |  | | --- | | В составе бюджетной отчетности по исполнению консолидированного бюджета Самарской области и бюджета ТФОМС за 2021 год Справки по консолидируемым расчетам формы 0503125 по счетам 120651000, 130121000, 140110189, 130131810, 130131710, 130251000, 130131000, 130121710, 130121810, представлены со статусом «показатели отсутствуют» в виду отсутствия числовых показателей по данным счетам для консолидации расчетов с федеральным бюджетом и бюджетами внебюджетных фондов. |   Министр А.В. Прямилов  Руководитель управления бюджетного  учета и отчетности – главный бухгалтер М.Ю. Ульянкина |
|  |
|  |