### Проект вносит

### Губернатор Ярославской области

### Д.Ю. Миронов



**З А К О Н**

**ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Об исполнении областного бюджета за 2018 год**

Принят Ярославской областной Думой

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 года

Утвердить отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год по доходам в сумме 65 948 149 077,16рубля, по расходам в сумме 67 138 531 181,65 рубля с превышением расходов над доходами (дефицит областного бюджета) в сумме 1 190 382 104,49 рубля и с иными показателями согласно приложениям 1 – 11 к настоящему Закону.

Губернатор

Ярославской области Д.Ю. Миронов

«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 г.

№\_\_\_\_\_\_\_

Пояснительная записка

к проекту закона Ярославской области

«Об исполнении областного бюджета за 2018 год»

Областной бюджет за 2018 год исполнен по доходам в сумме 65 948,1 млн. руб. (96% к годовому плану), профинансировано   
расходов в сумме 67 138,5 млн. руб. (95% к годовому плану),  
дефицит – 1 190,4 млн. руб.

**Доходы**

Налоговые и неналоговые доходы в областной бюджет поступили в сумме 55 983,8 млн. руб. По сравнению с 2017 годом рост составил 10,9% или 5 513,8 млн. руб. Рост обеспечен по всем налогам и основным неналоговым доходам.

Поступление налоговых доходов – 55 159,4 млн. руб., основную сумму составили налог на прибыль и налог на доходы физических лиц, удельный вес 30,6% и 31,2 % соответственно.

Основные налогоплательщики: филиал ООО «Пивоваренная компания «Балтика» - «Пивзавод «Ярпиво», ПАО «Славнефть – ЯНОС», ПАО Сбербанк России, СЖД филиал ОАО РЖД, ПАО «Газпром», ПАО   
«ОДК - Сатурн», АО «Ярославский технический углерод», ЗАО «Райфайзенбанк», ООО «Транснефть - Балтика», филиал ПАО   
«МРСК Центра» – «Ярэнерго», ПАО «Русгидро», ПАО «Промсвязьбанк», АО «ОДК-Газовые турбины», АО «Кордиант», ПАО «Вымпелком», ЗАО   
«Р-ФАРМ», ПАО «Автодизель». Платежи указанных предприятий составляют почти 40% в сумме налоговых поступлений в областной бюджет.

В разрезе доходных источников поступление сложилось следующим образом.

**Налог на прибыль** – 16 886,0 млн. руб., рост на 14,3% или на 2 109,8 млн. руб.

Значительный рост поступления налога наблюдается от предприятий обрабатывающих отраслей промышленности. Их доля в формировании налога на прибыль в областной бюджет – 43,3%. Увеличили платежи: ПАО «ОДК - Сатурн», ПАО «Славнефть - ЯНОС», АО «ОДК-Газовые турбины», АО «Ярославский технический углерод», ООО «Тева» и др.

Консолидированные группы налогоплательщиков, участники которых осуществляют деятельность на территории Ярославской области (ПАО «Транснефть», ПАО «Северсталь», ПАО «Газпром»), уплатили в областной бюджет 1 298,5 млн. руб.

В результате установления порядка расчета налога на прибыль, при котором убытки, накопленные в предыдущих периодах, могут уменьшать налоговую базу текущего года не более чем на 50%, дополнительные поступления в 2018 году составили более 1 000 млн. руб.

В связи с уменьшением ставки налога на прибыль, зачисляемой в бюджет субъекта Российской Федерации, с 18% до 17%, выпадающие доходы областного бюджета составили около 1 000 млн. руб.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) – 17 198,0 млн. руб., рост на 12,6% или на 1 929,7 млн. руб.

Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций Ярославской области по статистическим данным за 2018 год вырос на 14 005,0 млн. руб. или на 9,5%. Темп роста налога превышает темп роста фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций Ярославской области на 3,1 процентных пункта.

Опережающий темп роста налога по сравнению с ростом фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций Ярославской области произошел за счет разового перечисления физическим лицом налога по декларации 3-НДФЛ. В областной бюджет дополнительно поступило 1 043,0 млн. руб.

Значительно увеличились возвраты НДФЛ, произведенные налоговыми органами в результате обращения граждан за имущественными и социальными налоговыми вычетами. В целом по консолидированному бюджету Ярославской области указанные возвраты составили по итогам года 2 111,2 млн. руб., рост на 329,5 млн. руб. или на 18,5%.

**Акцизы** – 10 209,5 млн. руб., рост на 4,0% или на 394,0 млн. руб., в том числе:

**акциз на пиво** – 6 688,4 млн. руб. Кроме того, в декабре 2017 года досрочно перечислен в областной бюджет акциз по сроку уплаты - январь 2018 года в сумме 500 млн. руб. В сопоставимых условиях рост акциза на пиво составил 117,2% за счет увеличения объема производства пива на территории Ярославской области. Объем реализации составил 33,4 млн. дал (в 2017 году – 30,3 млн. дал.);

**акцизы на алкогольную продукцию** – 618,8 млн. руб. Рост на 21,7% или на 110,6 млн. руб. в результате увеличения с 20 до 50 процентов доли акцизов, подлежащих распределению между субъектами Российской Федерации пропорционально объему розничных продаж алкогольной продукции в системе ЕГАИС;

**акцизы на нефтепродукты** – 2 902,2 млн. руб. Рост на 8,5% за счет изменения ставок акцизов и увеличения норматива отчисления в бюджеты субъектов Российской Федерации от акцизов на нефтепродукты со второго полугодия с 57,1% до 84,41%.

Всего организации Ярославской области перечислили акцизы по всем видам подакцизной продукции во все уровни бюджета в сумме 50 670,7 млн. руб., в том числе акцизы на нефтепродукты 43 574,4 млн. руб.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** – 2 718,5 тыс. руб., рост на 20,6% или на 463,5 млн. руб. в связи с увеличением предельного размера доходов организаций для перехода на упрощенную систему налогообложения с 45 млн. руб. до 112,5 млн. руб.

**Налог на имущество организаций** – 6 644 млн. руб., рост на 9% или на 550,5 млн. руб.

За счет роста ставок налога в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, железнодорожных путей общего пользования поступление налога в 2018 году выросло на 200 млн. руб.

В результате частичной отмены льготы по налогу на движимое имущество дополнительно поступило в областной бюджет около 344,1 млн. руб.

**Транспортный налог** – 1 236,9 млн. руб., из них физические лица уплатили 1 019,8 млн. руб., организации – 217,1 млн. руб. По сравнению с предыдущим годом рост на 2,5% или на 30,2 млн. руб. в результате увеличения количества легковых автомобилей в собственности граждан (за 2017 год рост на 10 709 единиц).

**Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами** – 16,8 млн. руб., рост на 20,4% или на 2,9 млн. руб. Увеличили платежи основные налогоплательщики: ОАО «Ярославский завод силикатного кирпича», ООО «ДДК», ОАО «Керамзит».

**Неналоговые доходы** – 824,4 млн. руб., рост на 3% или на 24,1 млн. руб.

Основные неналоговые поступления составили **штрафы за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения** – 475,1 млн. руб., рост на 6,0% или на 26,7 млн. руб.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности** – 74,9 млн. руб., снижение на 21,5 млн. руб. за счет сокращения поступления процентов от предоставления бюджетных кредитов в результате понижения до одного процента ставки по кредитам, выданным муниципальным образованиям в 2017 – 2018 годах.

Увеличилось поступление доходов в виде арендной платы за счет проведения претензионно-исковой работы. Значительно выросло поступление доходов от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий в результате погашения задолженности ГП ЯО «Северный водоканал» в сумме 18,1 млн. руб.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** – 116,5 млн. руб., рост в 1,7 раза или на 49,2 млн. руб. Рост за счет поступлений по результатам проведенных аукционов по продаже права на заключение договоров купли-продажи лесных насаждений для заготовки древесины субъектами малого и среднего предпринимательства. Плата за использование лесов поступила в сумме 86,7 млн. руб., с ростом в 2,8 раза.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду сократилось на 5,9% в связи с изменением на федеральном уровне порядка платы за твердые коммунальные отходы.

Платежи при пользовании недрами – 0,9 млн. руб., сокращение произошло в связи с отсутствием заявок на участие в аукционе на право пользования недрами.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** – 80,1 млн. руб., сокращение на 35,1% или на 43,3 млн. руб. в связи с сокращением суммы возврата остатков субсидий прошлых лет на выполнение государственных заданий бюджетными и автономными учреждениями.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** – 9,4 млн. руб. В отчетном году поступали средства по договорам купли-продажи имущества с рассрочкой платежа.

**Прочие неналоговые доходы** – 19,9 млн. руб., рост в 6,9 раза или на 17,0 млн. руб. за счет поступления денежных средств, внесенных участником конкурса (аукциона), проводимого в целях заключения государственного контракта, финансируемого за счет средств дорожных фондов субъектов Российской Федерации.

**Безвозмездные поступления** составили 9 964,3 млн. руб. или 97% к плану года. Поступления из федерального бюджета составили 9 418,6 млн. руб., из бюджета города Москвы – 500,0 млн. руб., возврат государственной корпорации – Фонду содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 12,6 млн. руб., от муниципальных образований возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 147,2 млн. руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в вышестоящий бюджет произведен в сумме 88,8 млн. руб. По сравнению с 2017 годом произошел рост поступления на 33,4% или на 2 497,2 млн. рублей.

**Расходы**

Расходная часть областного бюджета исполнена в сумме 67 138,5 млн. руб. или 95% от утвержденного бюджета.

Структура расходов областного бюджета сложилась следующая:

отрасли социальной сферы – 65,0% общей суммы расходов (43 668,2 млн. руб.);

отрасли производственной сферы – 18,6% (12 507,1 млн. руб.);

дотации муниципальным образованиям – 6,8% (4 583,5 млн. руб.);

общегосударственные вопросы – 4,4% (2 933,9 млн. руб.);

обслуживание государственного долга – 3,0% (2 037,4 млн. руб.);

прочие – 2,1% (1 408,5 млн. руб.).

Исполнение расходов областного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов за 2018 год представлено в приложении к пояснительной записке.

Исполнение расходов областного бюджета осуществлялось в разрезе государственных программ и непрограммных расходов деятельности.

**22 государственные программы исполнены более чем на 80%, в частности:**

государственная программа «Государственные и муниципальные услуги Ярославской области» – 99%;

государственная программа «Защита населения и территории Ярославской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» – 99%;

государственная программа «Развитие институтов гражданского общества в Ярославской области» – 99%;

государственная программа «Социальная поддержка населения Ярославской области» – 99%;

государственная программа «Развитие культуры и туризма в Ярославской области» – 99%;

государственная программа «Развитие образования и молодежная политика в Ярославской области» – 98%;

государственная программа «Развитие лесного хозяйства Ярославской области» – 98%;

государственная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика в Ярославской области» – 98%;

государственная программа «Развитие сельского хозяйства в Ярославской области» – 98%;

государственная программа «Развитие промышленности в Ярославской области и повышение ее конкурентоспособности» – 98%;

государственная программа «Доступная среда в Ярославской области» – 97%;

государственная программа «Содействие занятости населения Ярославской области» – 97%;

государственная программа «Создание условий для эффективного управления региональными и муниципальными финансами в Ярославской области» – 96%;

государственная программа «Местное самоуправление в Ярославской области» – 93%;

государственная программа «Развитие дорожного хозяйства и транспорта в Ярославской области» – 93%;

государственная программа «Развитие здравоохранения в Ярославской области» – 91%;

государственная программа «Развитие физической культуры и спорта в Ярославской области» – 91%;

государственная программа «Информационное общество в Ярославской области» – 90%.

государственная программа «Развитие системы государственного управления на территории Ярославской области» – 88%;

государственная программа «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения Ярославской области» – 86%;

государственная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории Ярославской области» – 86%;

государственная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ярославской области» – 80%.

**Две государственные программы выполнены менее чем на 80%, в частности:**

государственная программа «Формирование современной городской среды муниципальных образований на территории Ярославской области» – 64%. Причиной низкого исполнения является отсутствие представленных актов выполненных работ по дотации муниципальным образованиям – победителям Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды;

государственная программа «Охрана окружающей среды в Ярославской области» – 39%.Низкое исполнение обусловлено поздним перечислением средств из бюджета г. Москва (4 кв. 2018 года). В результате не были проведены конкурсные процедуры на сумму 75,3 млн. руб. Кроме того, исполнителем были нарушены условия контракта на утилизацию батареек в сумме 2,0 млн. руб., а также экономия по торгам составила 4,3 млн. руб. В соответствии с соглашением данные средства будут использованы в 2019 году на цели, предусмотренные перечнем мероприятий.

Непрограммные расходы в 2018 году профинансированы на 94% от годовых бюджетных ассигнований.

**Государственный долг**

На 01.01.2019 объем государственного долга Ярославской области составил 37 173,9 млн. руб. Уровень долговой нагрузки относительно доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений сократился на 5,3 процентных пункта и составил 66,4%. Объем «рыночного» долга относительно доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений снизился до 40,3% (за 2017 год – 41,3%).

Привлечены заемные средства в сумме 43 629,8 млн. руб., погашено долговых обязательств на сумму 42 621,8 млн. руб. (с учетом номинальной стоимости государственных облигаций Ярославской области). Погашение и обслуживание долговых обязательств Ярославской области осуществлялось в полном объеме и своевременно.

В структуре государственного долга Ярославской области за 2018 год государственные ценные бумаги составляют 50,9%, бюджетные кредиты из федерального бюджета и кредиты кредитных организаций – 39,3 % и 9,8% соответственно.

**Адресная инвестиционная программа**

За 2018 год расходы Адресной инвестиционной программы Ярославской области составили 1 889,0 млн. руб., в том числе за счет средств областного бюджета профинансировано 1 167,8 млн. руб., федерального бюджета – 721,2 млн. руб., из них:

1) в течение 2018 года построены и введены в эксплуатацию объекты капитального строительства:

- детский сад на 240 мест с объектами инженерной инфраструктуры в г. Данилове (в 35 м на север от д. 54 по ул. Ярославской);

- здание школы с инженерными коммуникациями, г. Ярославль, Кировский район, ул. Б. Октябрьская, д. 64а;

- здание МОУ дополнительного образования детей Центр внешкольной работы "Ювента", г. Переславль-Залесский, пл. Народная, д. 8;

- тренировочная площадка - стадион "Шинник" к чемпионату мира по футболу ЧМ-2018, г. Ярославль, пл. Труда, 3;

- тренировочная площадка - стадион "Славнефть" к чемпионату мира по футболу ЧМ-2018, г. Ярославль, ул. Гагарина, 21а;

- региональный центр по лыжным гонкам и биатлону (1 и 2 этапы), Рыбинский МР, Шашковский сельский округ, д. Демино;

- блочно-модульная газовая котельная в с. Купанское г.о. г. Переславль-Залесский (завершены строительно-монтажные работы);

- блочно-модульная газовая котельная с подключением к инженерным сетям в с. Татищев Погост Ростовского муниципального района;

- блочно-модульная угольная котельная в с. Мокеиха Некоузского муниципального района;

- блочно-модульная газовая котельная мкр. «Сельхозтехника» с. Большое Село Большесельского муниципального района;

- осуществлено техническое перевооружение действующей котельной с. Марково Ростовского муниципального района;

- газораспределительные сети с. Плещеево – д. Нарядово Гаврилов-Ямского муниципального района;

- распределительные газовые сети д. Шишелово – д. Басова Некрасовского муниципального района (завершены строительно-монтажные работы);

- распределительные газовые сети с. Новое Переславского муниципального района;

- распределительные газовые сети г.п. Ростов (ул. Урицкого и ул. Московская) Ростовского муниципального района;

- распределительные газовые сети д. Иванищево Ярославского муниципального района (завершены строительно-монтажные работы);

- распределительные газовые сети по улицам Новолосевская, Глаголь, Академика Павлова, Штепенко, Пригородная г.о. г. Рыбинск;

- распределительные газопроводы в с. Марково и с. Татищев Погост Ростовского муниципального района;

- распределительные газовые сети в д. Залужье Судоверфского с.п. Рыбинского муниципального района;

- напорный канализационный коллектор от МКР-3 до ОСК (очистные сооружения канализации) г. Ростов Ростовского муниципального района;

- артезианская скважина с оснащением установкой обезжелезивания воды, прокладкой водопровода д. Демино Назаровского с.п. Рыбинского муниципального района (завершены строительно-монтажные работы);

- реконструкция мостового перехода через реку Касть на автомобильной дороге Козлово-Стройково, км 2+200 в Даниловском муниципальном районе протяженностью 53,226 пог. м;

- реконструкция моста через реку Которосль в створе Комсомольской площади в г. Ярославле протяженностью 144 пог. м;

- строительство 1 и 2 этапа автомобильной дороги ул. Дорожной в г. Переславле-Залесском протяженностью 3,290 пог. м;

- строительство ул. Расторгуева с организацией кольцевого движения в районе пересечения улиц Ворошилова, Черепанова, Суркова г.о. г. Рыбинск (завершены строительно-монтажные работы);

- реконструкция автодороги Рыбинск-Сельцо-птицефабрика (п. Майский) в Рыбинском муниципальном районе протяженностью 2,153 пог. м;

- берегоукрепление правого берега р. Волги в г. Рыбинске, участок от «Обелиска» до ДС «Полет» (этап 1 – берегоукрепительные работы – устройство берегоукрепительного сооружения) протяженностью 549 метров;

2) приобретено объектов недвижимого имущества в количестве 137 квартир для детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа по заключенным контрактам в 2017 – 2018 годах.