



Департамент финансов
Ярославской области

БЮДЖЕТ ДЛЯ ГРАЖДАН

к проекту закона Ярославской области

«Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»



Основные вопросы о бюджете

Что такое «бюджет»?

БЮДЖЕТ - это форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления



Что такое «доходы» и «расходы» бюджета?

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - безвозмездные и безвозвратные поступления денежных средств в бюджет

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

- Поступления от уплаты налогов, предусмотренных Налоговым кодексом РФ (налоги на прибыль, налоги на имущество, государственная пошлина)

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

- Платежи в виде штрафов, санкций за нарушение законодательства, платежи за пользование имуществом государства, средства самообложения граждан

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

- Средства, которые поступают в бюджет из других бюджетов бюджетной системы РФ, а также безвозмездные перечисления от физических и юридических лиц

КРУПНЫЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ В ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ



Производство нефтепродуктов и нефтехимии

ПАО «Славнефть – ЯНОС»
АО «Ярославский технический углерод»



Железнодорожный транспорт

Северная железная дорога - филиал ОАО «РЖД»



Банковская сфера

ПАО «Сбербанк России»
АО «Райффайзенбанк»



Пищевая промышленность

Филиал ООО «ПК «Балтика» «Пивзавод «Ярпиво»



Производство машин и оборудования

ПАО «ОДК-Сатурн»
АО «ОДК - Газовые турбины»
ООО «Рыбинскабель»

Какой бывает бюджет?

Дефицитный

Если расходная часть бюджета превышает доходную

Профицитный

Превышение доходов над расходами с образованием положительного остатка

Бездефицитный

Сбалансированный по доходам и расходам бюджет

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - выплачиваемые из бюджета денежные средства по приоритетным направлениям расходования

- ✓ **Расходная часть** бюджета формируется исходя из принципа обеспечения всех социальных обязательств и поддержки муниципальных образований области
- ✓ **Расходы** областного бюджета планируются по ведомственной структуре, т.е. по органам власти, а также **в разрезе государственных программ Ярославской области**
- ✓ Государственная программа - документ стратегического планирования, который состоит из комплекса мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам



Консолидированная группа налогоплательщиков

ПАО «Газпром»
ПАО «Северсталь»
ПАО «Транснефть»



Производство и торговля фармпродукцией

АО «Р-ФАРМ»
ООО «Тева»



Производство резиновых изделий

АО «Кордиант»



Производство и передача электроэнергии

Филиал ПАО «МРСК Центра»-«Ярэнерго»
ПАО «ТГК-2»
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»

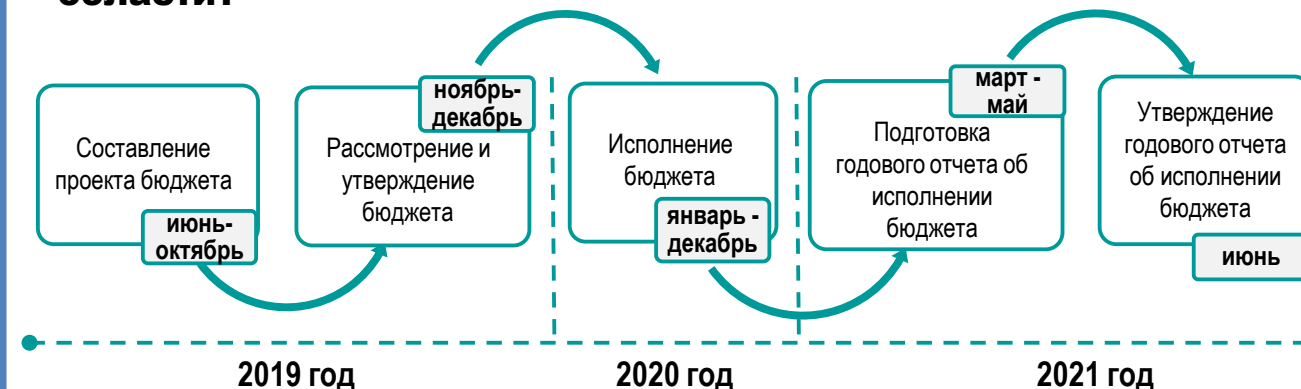
Какова структура бюджетной системы Ярославской области?



БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА – совокупность бюджета субъекта РФ (областного бюджета), местных бюджетов и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, основанная на экономических отношениях и юридических нормах

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ — свод регионального бюджета, местных бюджетов территорий, административно входящих в субъект РФ, без бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования ТФОМС

Какие основные этапы бюджетного процесса Ярославской области?



На основе каких документов составляется проект областного бюджета?

- ✎ послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию
- ✎ основные направления бюджетной и налоговой политики Ярославской области
- ✎ прогноз социально-экономического развития области Ярославской области
- ✎ бюджетный прогноз Ярославской области на долгосрочный период
- ✎ государственные программы Ярославской области

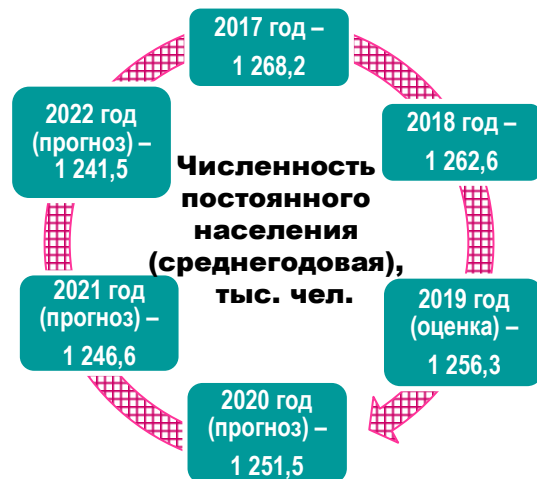
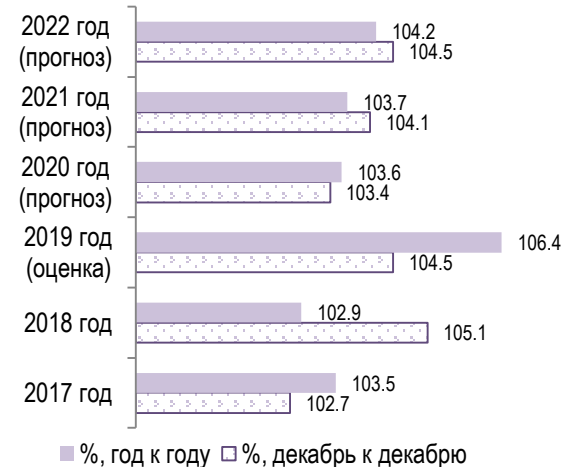
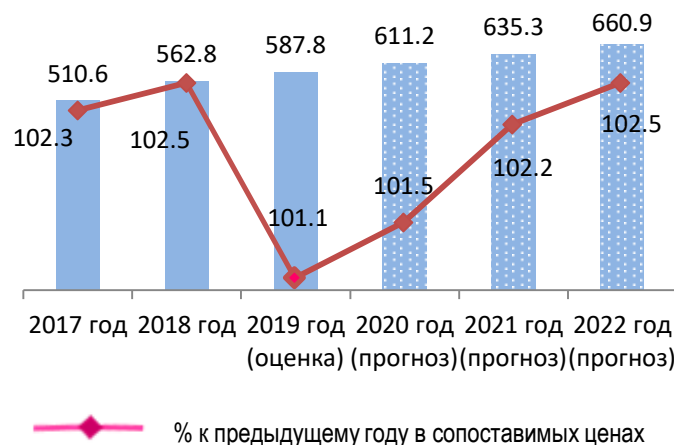
Как гражданин участвует в бюджетном процессе?

- ✓ Гражданин платит налоги в бюджет и получает социальные гарантии и услуги за счет средств бюджета
- ✓ Гражданин участвует в публичных слушаниях по проекту бюджета и отчету об исполнении бюджета, которые организует **Общественная палата Ярославской области**:

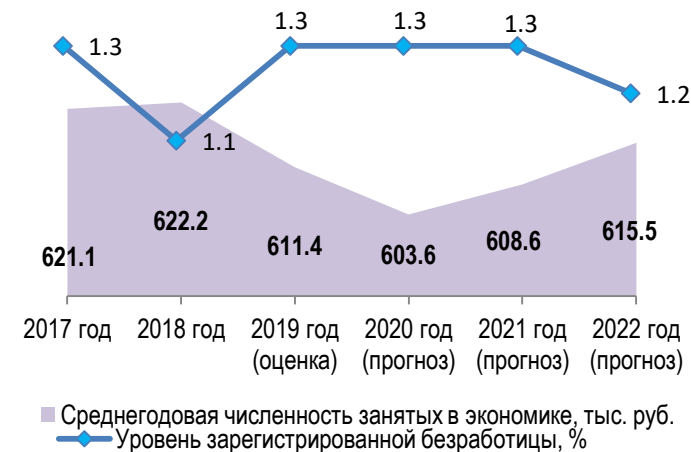


Основные показатели социально-экономического развития Ярославской области (благоприятный прогноз)

Валовой региональный продукт: млрд. руб. Индекс потребительских цен:



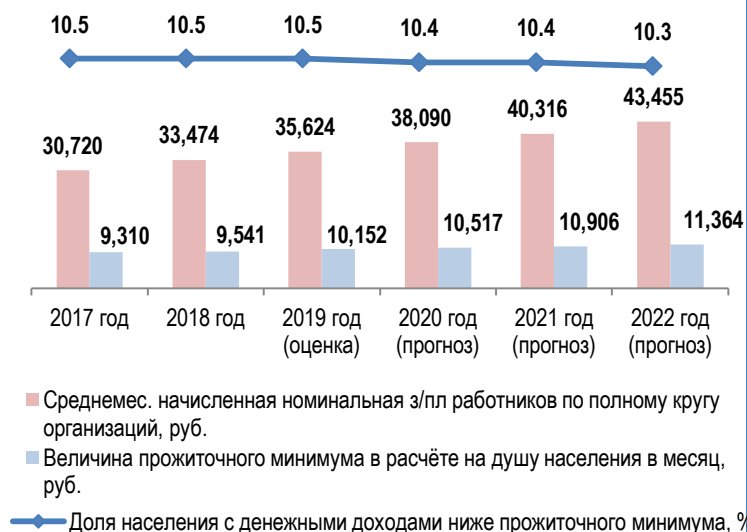
Труд и занятость:



Жилищное строительство:



Уровень жизни населения:



Основные задачи бюджетной политики на 2020 - 2022 годы

- Результативное управление бюджетными средствами при планировании и реализации государственных программ Ярославской области
- Повышение эффективности бюджетных расходов в целях обеспечения потребностей граждан в качественных и доступных государственных и муниципальных услугах
- Расширение практики привлечения негосударственных организаций для оказания государственных и муниципальных услуг, выполнения работ
- Реализация региональных проектов в рамках реализации национальных и федеральных проектов, обеспечивающих достижение целей и решение задач, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»
- Совершенствование форм и методов социальной поддержки населения для обеспечения большей адресности при предоставлении социальной помощи, услуг и льгот
- Оказание мер социальной поддержки с учетом критериев нуждаемости
- Обеспечение исполнения действующих обязательств
- Обеспечение прозрачности бюджета путем размещения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» основных положений закона об областном бюджете в формате «Бюджет для граждан», стимулирование интереса населения Ярославской области к финансовым вопросам

Мероприятия по реализации налоговой политики, планируемые на 2020 - 2022 годы

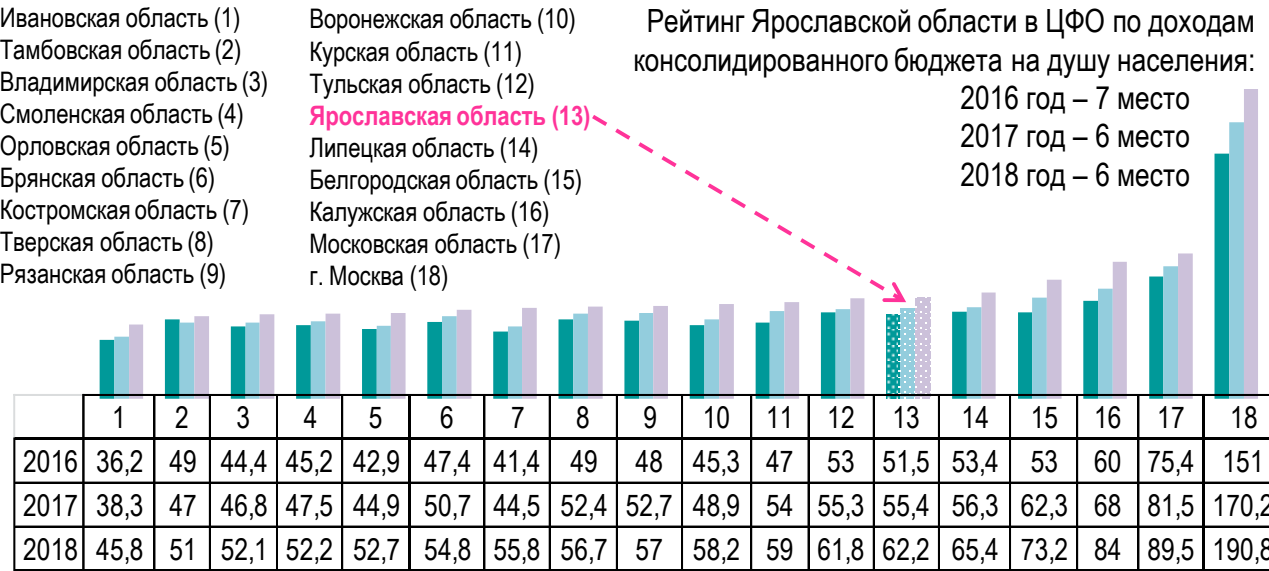
- Расширение перечня инвестиционных налоговых льгот в части введения льготной категории плательщиков налога на имущество организаций и транспортного налога - резидентов инвестиционных проектов по созданию и (или) развитию индустриальных (промышленных) парков
- Продолжение работы по сопоставлению и верификации содержащихся в учетных системах органов кадастрового учета и базах данных налоговых органов сведений в отношении объектов недвижимости
- Проведение анализа данных об объектах недвижимости, расположенных на территории Ярославской области, на предмет выявления несоответствий и противоречий в сведениях об их характеристиках, влияющих на результаты государственной кадастровой оценки
- Переход на новый формат оценки налоговых льгот, предоставленных на региональном и местном уровнях
- Продолжение перехода на исчисление налога на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости объектов капитального строительства
- Доработка регионального налогового законодательства в соответствии с основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2020 - 2022 годы в части расширения полномочий субъектов Российской Федерации по регулированию патентной системы налогообложения, в том числе установление ограничений общей площади сдаваемых в аренду помещений, земельных участков, количества транспортных средств, количества объектов торговли и общественного питания

Основные параметры бюджета

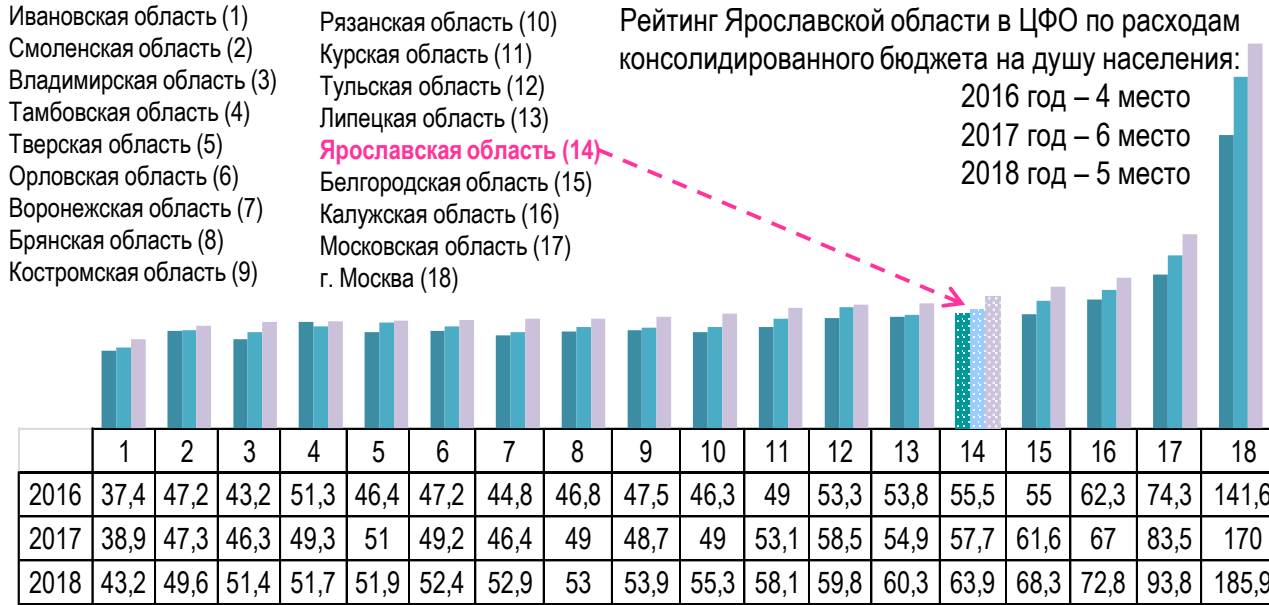
млн. руб.

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год (оценка)	2020 год	2021 год	2022 год	дина- мика
Доходы, в т.ч.:	53 248,67	57 937,10	65 948,15	72 904,16	75 089,49	78 997,80	85 685,29	
Налоговые и неналоговые	46 546,42	50 469,97	55 983,83	59 179,05	63 373,39	69 083,24	74 891,41	
Безвозмездные поступления	6 702,25	7 467,13	9 964,32	13 725,11	11 716,10	9 914,56	10 793,88	
Расходы	57 736,07	60 089,29	67 138,53	73 004,73	75 089,49	78 997,8	85 685,29	
Дефицит (-) / профицит (+)	-4 487,40	-2 152,19	-1 190,38	-100,57				

Исполнение ДОХОДОВ на 1 человека по ЦФО, тыс. руб. :

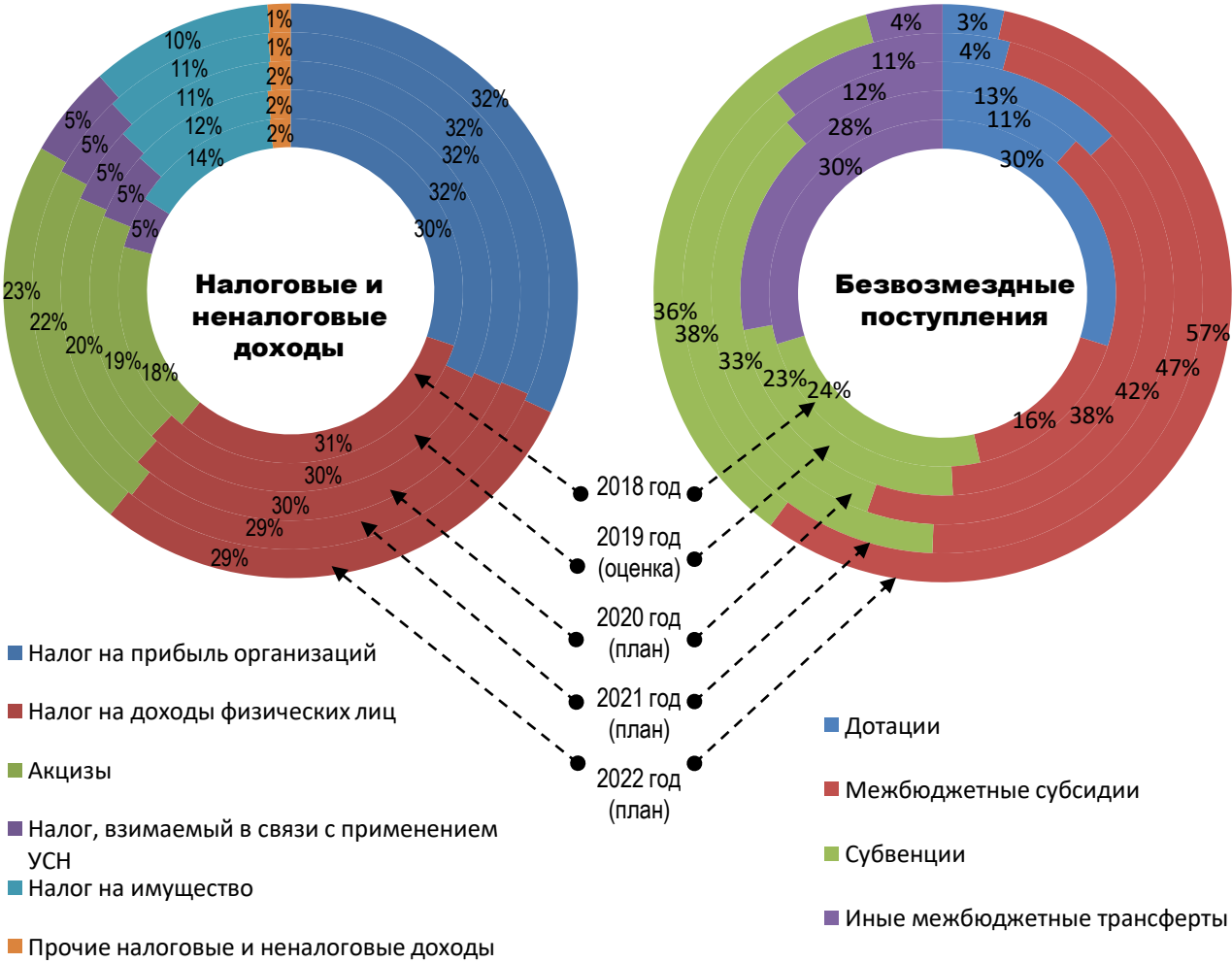


Исполнение РАСХОДОВ на 1 человека по ЦФО , тыс. руб. :



Доходы областного бюджета, млн.руб.

Наименование доходов	2018 год	2019 год (оценка)	2020 год (план)	2021 год (план)	2022 год (план)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	55 983,8	59 179,1	63 373,4	69 083,2	74 891,4
Налог на прибыль организаций	16 886,0	19 011,0	20 090,1	21 777,7	23 933,7
Налог на доходы физических лиц	17 198,0	17 768,1	18 955,7	20 036,1	21 598,9
Акцизы	10 209,5	11 184,5	12 665,2	15 280,4	16 824,4
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	2 718,5	3 223,5	3 406,3	3 613,6	3 863,3
Налог на имущество организаций	6 644,0	5 593,0	5 909,2	5 996,4	6 257,2
Транспортный налог	1 236,9	1 313,2	1 376,3	1 407,3	1 444,1
Налог на игорный бизнес	3,9	5,5	5,7	5,7	5,7
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	16,8	17,2	17,2	17,4	17,8
Государственная пошлина	243,2	244,9	245,1	245,7	246,7
Другие неналоговые доходы	827,0	818,2	702,6	702,9	699,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	9 964,3	13 725,1	11 716,1	9 914,6	10 793,9
Дотации	2 968,1	1 532,9	1 532,9	414,6	370,7
Межбюджетные субсидии	1 645,9	5 046,1	4 946,3	4 605,1	6 121,7
Субвенции	2 354,4	3 060,7	3 857,9	3 807,5	3 839,8
Иные межбюджетные трансферты	2 950,1	3 735,7	1 379,0	1 087,4	461,7
Безвозмездные поступления от Фонда ЖКХ	-12,6		0,0	0,0	0,0
Доходы от возврата бюджетами и организациями остатков целевых МБТ прошлых лет	147,2		0,0	0,0	0,0
Возврат остатков целевых МБТ прошлых лет	-88,8		0,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	65 948,1	72 904,2	75 089,5	78 997,8	85 685,3



Сведения о предоставляемых налоговых льготах

В разрезе категорий налогоплательщиков, тыс. руб.:

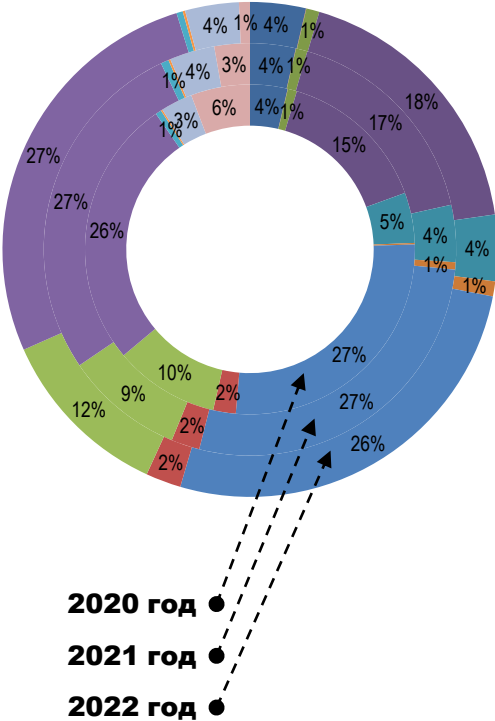
Наименование категории налогоплательщиков	2018 (факт)	2019 (оценка)	2020 (прогноз)	2021 (прогноз)	2022 (прогноз)
Региональные организации (отделения) общероссийских общественных организаций инвалидов, а также организации, в которых на условиях трудового договора работают более 50% инвалидов, при условии, что их доля в фонде оплаты труда составляет не менее 25%	575	194	204	204	204
Религиозные организации, зарегистрированные в ЯО	347	332	332	332	332
Организации, в отношении имущества детских оздоровительных лагерей (центров)	4752	4226	4225	4225	4225
Аэропорты международного класса	4038	4000	3900	3900	3900
Пенсионеры, граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, один из родителей в семье, относящейся к многодетной	96212	102514	108665	108665	108665
Участники инвестиционной деятельности	856805	853600	1070600	1070600	1070600
ТОСЭР	502	30500	74200	74200	74200
Организации, имеющие спортивные объекты с искусственным льдом, отвечающие требованиям для проведения соревнований по международным правилам	52871	52384	50384	50384	50384
Сельскохозяйственные товаропроизводители при условии, что в общей выручке от реализации товаров доля выручки от реализации произведенной ими с/х продукции составляет не менее 70%	336607	317822	343020	343020	343020
Организации, осуществляющие деятельность национальной почты	212	212	212	212	212
Организации, относящиеся к виду деятельности «деятельность цирков» в отношении имущества, используемого для осуществления основного вида деятельности	4800	0	0	0	0
Организации, осуществляющие финансовую поддержку профессиональных футбольных клубов	250000	250000	250000	0	0
Организации, осуществляющие деятельность ж/д транспорта – в отношении имущества многофункциональных спортивных комплексов, используемого для подготовки спортивного резерва по хоккею	40378	40344	40054	40054	40054
Профессиональные образовательные организации, осуществляющие подготовку олимпийского резерва по хоккею	45617	39000	55000	55000	55000
Налогоплательщики в отношении транспортных средств, оборудованных в условиях серийного производства топливной системой, использующей исключительно компримированный (сжатый) природный газ в качестве моторного топлива	303	303	0	0	0
Операторы железнодорожного подвижного состава, в отношении движимого имущества - железнодорожных грузовых вагонов	1737	0	0	0	0
ИТОГО	1695756	1695431	2000796	1750796	1750796

В разрезе категорий налоговых льгот, тыс. руб.:

Налоговая льгота	Налог на имущество организации	Транспортный налог	Налог на прибыль организаций	Упрощенная система налогообложения	Патентная система налогообложения
2018 (факт)	1 485 573	106 988	103 195	3 932	386
2019 (оценка)	1 338 418	110 881	246 132	3 932	386
2020 (прогноз)	1 521 825	116 734	362 237	3 932	386
2021 (прогноз)	1 271 825	116 734	362 237	3 932	
2022 (прогноз)	1 271 825	116 734	362 237	3 932	

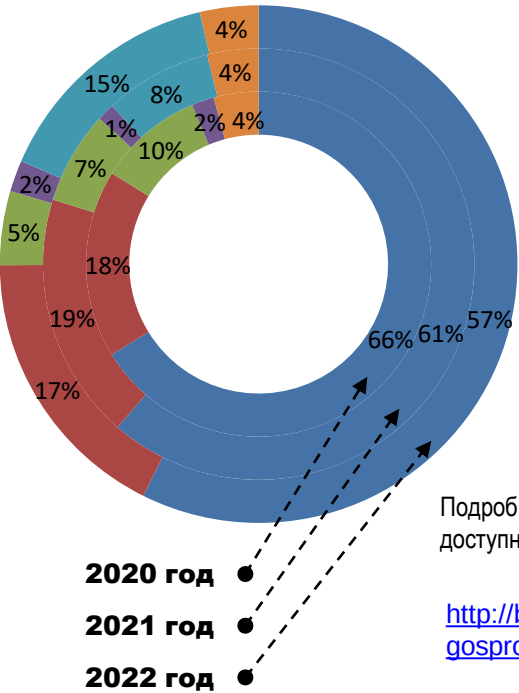
Расходы областного бюджета, млн. рублей

В разрезе основных функций государственных органов:



Код	Наименование	2020 год	2021 год	2022 год
0100	Общегосударственные вопросы	2 756,1	2 591,6	2 655,3
0200	Национальная оборона	17,6	17,8	18,6
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	670,4	649,9	628,0
0400	Национальная экономика	11 153,2	12 376,9	13 298,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	3 705,6	3 245,9	3 157,4
0600	Охрана окружающей среды	112,6	418,8	714,1
0700	Образование	20 160,3	19 891,7	19 338,7
0800	Культура, кинематография	1 665,2	1 622,7	1 682,7
0900	Здравоохранение	7 737,3	6 758,2	8 397,5
1000	Социальная политика	19 862,8	19 903,1	19 592,6
1100	Физическая культура и спорт	435,5	455,4	300,1
1200	Средства массовой информации	115,6	115,6	115,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	2 347,2	2 566,6	2 566,6
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 350,1	2 019,4	519,4
	Условно утвержденные расходы	0,0	6 364,2	12 701,2
	Всего	75 089,5	78 997,8	85 685,3

В разрезе государственных программ и непрограммным направлениям деятельности:



Направления государственных программ	2020 год	2021 год	2022 год
Социальная сфера	49 719,2	48 467,7	49 139,0
Инфраструктура	13 215,4	14 604,9	15 066,7
Эффективное государственное управление и развитие территорий	7 427,9	5 491,6	3 961,7
Экономика	1 579,4	1 036,6	1 679,7
Условно утвержденные расходы	0,0	6 364,2	12 701,2
Непрограммные расходы	3 147,6	3 032,8	3 137,0
Всего	75 089,5	78 997,8	85 685,3

Подробная информация о Государственных программах Ярославской области доступна на Портале «Открытый бюджет Ярославской области»:

<http://budget76.ru/razdely/gosprogrammy/gosprogrammy/pasport-gosprogrammy>



Адресная инвестиционная программа Ярославской области

Расходы по АИП Ярославской области на 2020 год запланированы в размере **5,24 млрд. руб.** по следующим направлениям:



Дорожный фонд Ярославской области

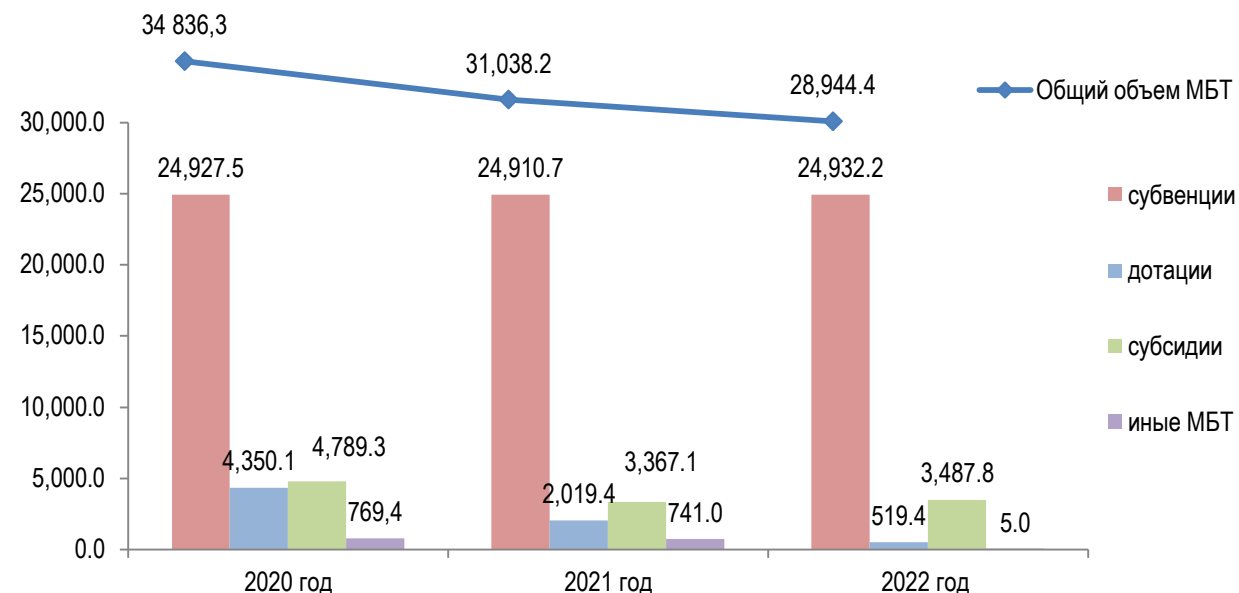
Дорожный фонд Ярославской области на 2020 год запланирован в объеме **7,6 млрд. руб.**

ДОХОДЫ ДОРОЖНОГО ФОНДА, млн. руб.	
Акцизы на нефтепродукты	4 957,03
Транспортный налог	1 376,30
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения	465,08
Возмещение вреда, причиняемого дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов	10,00
Государственная пошлина за выдачу разрешений на движение по автодорогам транспортных средств, осуществляющих перевозку тяжеловесных грузов	2,00
Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам	0,03
Плата по соглашениям об установлении публичных сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автодорог общего пользования	0,002
Межбюджетные трансферты из федерального бюджета	762,97
ИТОГО	7 573,41

РАСХОДЫ ДОРОЖНОГО ФОНДА, млн. руб.	
Региональная целевая программа "Создание комфортной городской среды на территории Ярославской области"	42,00
Ведомственная целевая программа "Сохранность региональных автомобильных дорог Ярославской области"	3 638,44
Областная целевая программа "Развитие сети автомобильных дорог Ярославской области"	260,00
Региональная целевая программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры объединенной дорожной сети Ярославской области и городской агломерации "Ярославская"	3 250,00
Подпрограмма «Развитие сельских территорий Ярославской области»	382,97
ИТОГО	7 573,41

Межбюджетные трансферты местным бюджетам, млн. руб.

по видам межбюджетных трансфертов (МБТ):



Кроме межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальным образованиям в 2020 году будут предоставляться **БЮДЖЕТНЫЕ КРЕДИТЫ в сумме до 823,39 млн. рублей.** Размер ставки за пользование бюджетными кредитами - 1 % годовых.

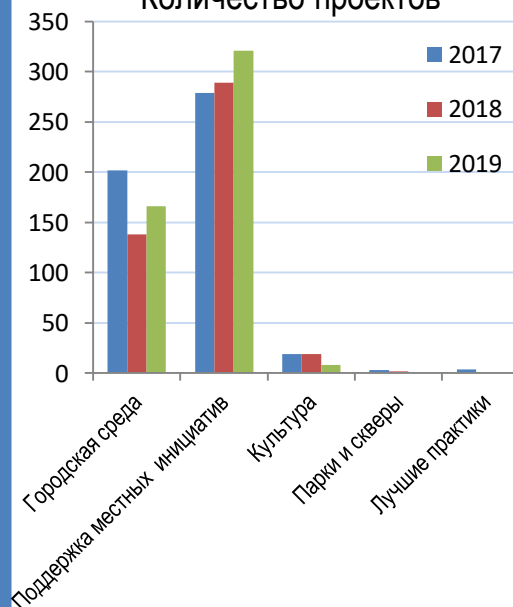
Бюджетные кредиты будут предоставлены на следующие цели:

- ✓ покрытие временных кассовых разрывов;
- ✓ частичное погашение прогнозируемого дефицита и поддержание платежеспособности бюджетов;
- ✓ предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций.



РЕШАЕМ ВМЕСТЕ!

Количество проектов



В рамках губернаторского проекта «Решаем вместе!» муниципальным образованиям на конкурсной основе предоставляется финансовая помощь из федерального и областного бюджетов на выполнение проектов, поддержанных населением.

Год реализации	Количество проектов, единиц	Денежные средства, млн. руб.
2017	500	более 730
2018	444	более 750
2019	495	более 770

На 2020 год запланированы мероприятия в рамках проекта «Решаем вместе!» по направлениям:

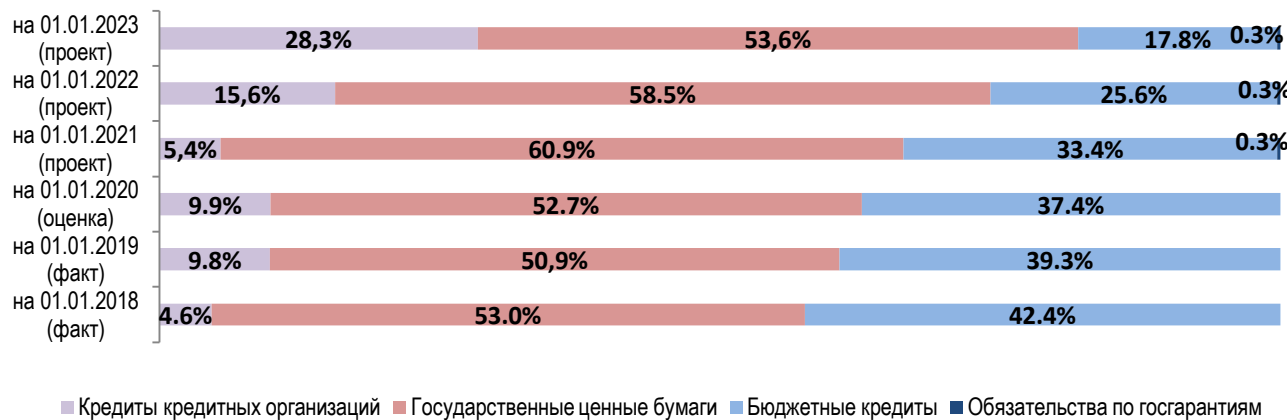
- формирование современной городской среды;
- поддержка местных инициатив;
- школьное инициативное бюджетирование.

Государственный долг и дефицит областного бюджета

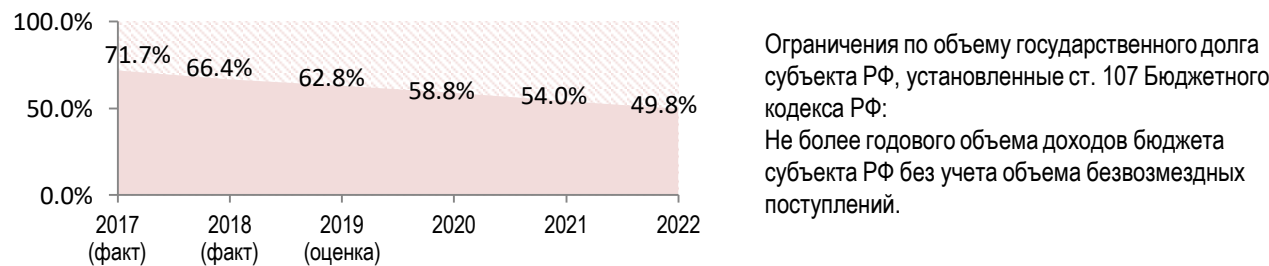
ОБЪЕМ ГОСУДАРСТВЕННОГО ДОЛГА, МЛН. РУБ.:

Обязательства	на 01.01.2018 (факт)	на 01.01.2019 (факт)	на 01.01.2020 (оценка)	на 01.01.2021 (проект)	на 01.01.2022 (проект)	на 01.01.2023 (проект)	динамика
Кредиты кредитных организаций	1671,8	3655,6	3681,2	2032,8	5836,1	10539,4	
Государственные ценные бумаги	19150,0	18900,0	19600,0	22700,0	21800,0	20000,0	
Бюджетные кредиты	15344,2	14618,4	13892,6	12440,9	9537,7	6634,2	
Обязательства по госгарантиям	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0	
ИТОГО	36166,0	37174,0	37173,8	37273,7	37273,8	37273,6	

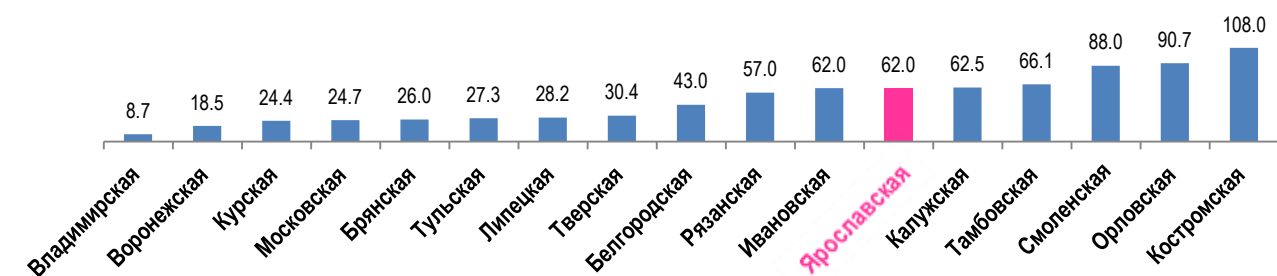
СТРУКТУРА ГОСУДАРСТВЕННОГО ДОЛГА:



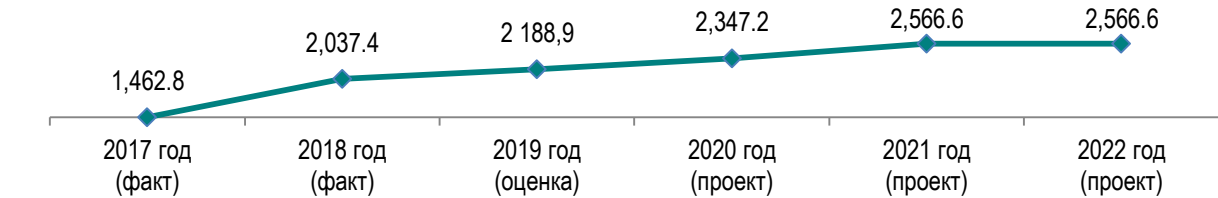
СОБЛЮДЕНИЕ ОГРАНИЧЕНИЙ ПО ОБЪЕМУ ГОСУДАРСТВЕННОГО ДОЛГА:



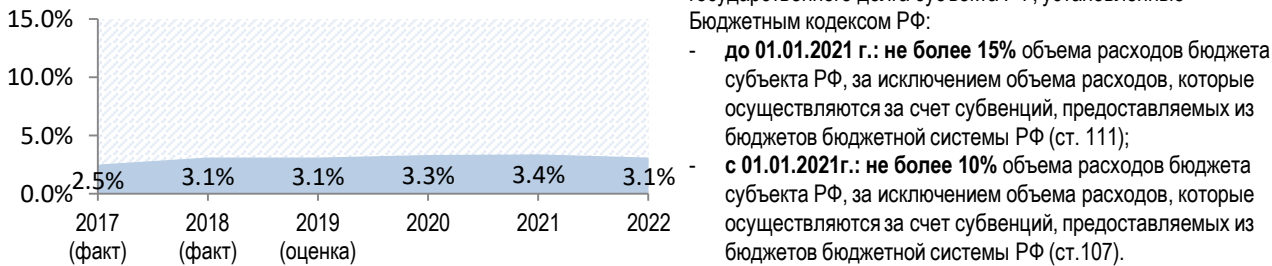
ДОЛГОВАЯ НАГРУЗКА НА БЮДЖЕТЫ СУБЪЕКТОВ ЦФО РФ НА 01.06.2019, %:



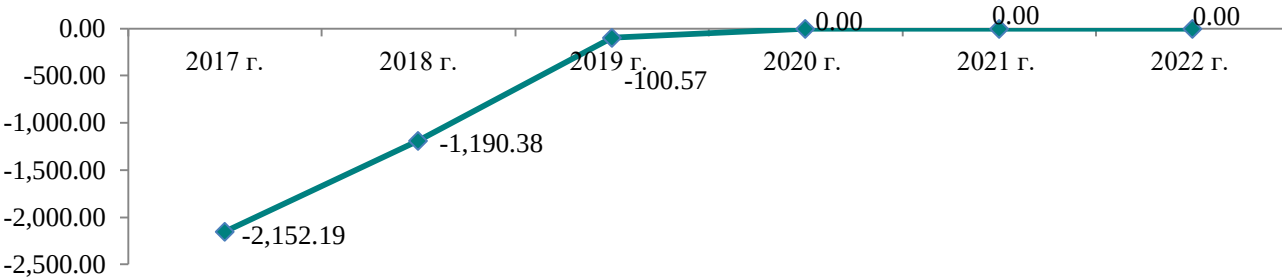
РАСХОДЫ НА ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ДОЛГА, МЛН. РУБ.:



СОБЛЮДЕНИЕ ОГРАНИЧЕНИЙ ПО ОБЪЕМУ РАСХОДОВ НА ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ДОЛГА:



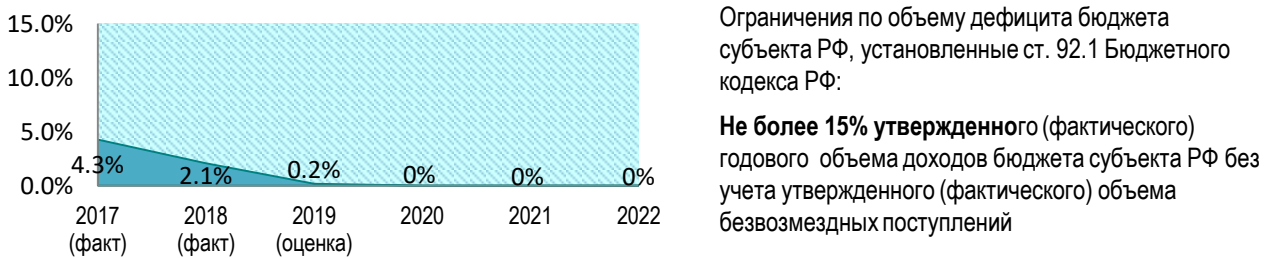
ОБЪЕМ ДЕФИЦИТА ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА, МЛН. РУБ.:



ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА, МЛН. РУБ.:

	2020 год	2021 год	2022 год
Государственные (муниципальные) ценные бумаги	3100,00	-900,00	-1800,00
Кредиты кредитных организаций	-1648,42	3 803,32	4 703,34
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-1451,67	-2 903,34	-2 903,34
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны	0,09	0,02	0,00
ИТОГО	0	0	0

СОБЛЮДЕНИЕ ОГРАНИЧЕНИЙ ПО ОБЪЕМУ ДЕФИЦИТА:



Уровень открытости бюджетных данных в Ярославской области

«Бюджет для граждан» является составной частью понятия «открытый бюджет». Открытый бюджет, открытые бюджетные данные – общедоступные данные, характеризующие бюджет, бюджетную систему и бюджетный процесс, предоставляемые государственными органами и органами местного самоуправления.

Ежегодно ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт» по заказу Минфина России составляет рейтинг субъектов по уровню открытости бюджетных данных.

Направления оценки

- первоначально утвержденный бюджет
- внесение изменений в закон о бюджете
- промежуточная отчетность об исполнении бюджета
- годовой отчет об исполнении бюджета
- проект бюджета и материалы к нему
- бюджет для граждан
- финансовый контроль
- публичные сведения о деятельности государственных учреждений
- организация работы общественного совета

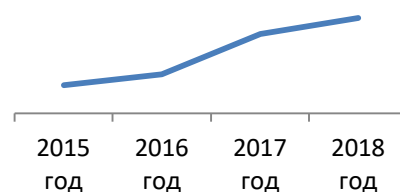
Критерии оценки бюджетных данных

- легкий поиск информации
- своевременность размещения информации
- содержание информации
- удобство форматов данных для повторного использования
- применение современных графических способов подачи информации

Результаты проведенных оценок:

Период	Уровень открытости, %
2015 год	21
2016 год	29
2017 год	59
2018 год	71

Динамика по уровню открытости:



По результатам оценки за 2017 год Ярославская область перешла из группы «с низким уровнем открытости данных» в группу со «средним уровнем открытости бюджетных данных», за 2018 год – в группу с «высоким уровнем открытости бюджетных данных».

ПОЛЕЗНЫЕ ССЫЛКИ И КОНТАКТЫ



Департамент финансов Ярославской области:
<http://www.yarregion.ru/depts/depfin/default.aspx>

Адрес: 150000, г. Ярославль, ул. Андропова, 9/9
Телефон: (4852)32-83-54
Факс: (4852)30-49-32
Электронная почта: DepFin@region.adm.yar.ru



Портал «Открытый бюджет Ярославской области»:
<http://budget76.ru>



Сайт Министерства финансов Российской Федерации:
<https://www.minfin.ru>

