ЯРОСЛАВСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ДУМА

АППАРАТ

АНАЛИТИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ

150000, г. Ярославль, Советская пл., д.1/19, тел. 30-29-34

«6» ноября 2026 г. № 14-04/09

В комитет
Ярославской областной Думы
по бюджету, финансам
и налоговой политике

Депутатам
Ярославской областной Думы

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

О проекте ярославского областного бюджета на 2027 год

30 октября 2026 года в Ярославскую областную Думу губернатором области был внесен проект закона Ярославской области «Об областном бюджете на 2027 год и на плановый период 2028 и 2029 годов».

При подготовке аналитической записки были использованы как собственно законопроект, пояснительная записка к нему и иные представленные вместе с ним материалы, так и данные текущей отчетности Министерства финансов Ярославской области, Единого портала бюджетной системы Российской Федерации (далее по тексту ЕПБС) и портала ИАС Мониторинг «Открытый бюджет Ярославской области» (далее по тексту ИАС). В ряде случаев проводилось сравнение с аналогичным периодом предшествующего года (далее по тексту – АППГ).

В записке рассмотрены бюджетные показатели на 2027 год и прогнозные значения по исполнению бюджета 2026 года. В части основных параметров (характеристик) бюджета проведено сравнение с периодом 2020-2026 годов. В отношении доходной части ярославского областного бюджета сделано сопоставление с внесенным 01.11.2025 законопроектом о бюджете на 2026 год, первоначально принятой (закон Ярославской области от 19.12.2025 №65-з) и действующей редакциями областного бюджета (закон Ярославской области от 27.10.2026№ 55-з) текущего года.

По аналогичной схеме выполнен анализ расходной части. В отношении государственных программ показана сравнительная динамика между

значениями, представленными в законопроекте, изначально утвержденной редакцией и фактическим исполнением, а также прогноз их исполнения в 2026 году. Социальный блок также рассмотрен в соответствии с разделами и подразделами классификации расходов бюджетов.

1.1 Основные параметры (характеристики) бюджета: сопоставление

Доходы областного бюджета в 2027 году составят 160,654 миллиардов рублей, расходы – 161,107 миллиардов, дефицит бюджета планируется в размере 453,448 миллионов рублей.

Общий объем доходов по сравнению с законопроектом о бюджете на 2026 год увеличивается на 9,202 миллиардов рублей или на 6,08%. За последние восемь лет динамика по доходам к предшествующему году колебалась в пределах от -6,26% до +23,46%. В 2021 году плановые значения были самыми низкими к АППГ (-4,703 миллиардов рублей), при этом за весь период с 2020 года именно в 2021 году удалось завершить финансовый год с максимальным ростом доходной части (+35,24%) к исходному законопроекту и единственный раз с профицитом (4,301 миллиардов рублей).

Прогнозируемый объем собственных (налоговых и неналоговых) доходов в 2027 году составляет 136,995 миллиардов рублей, что на 9,415 миллиардов или на 7,38% превышает значения исходного 2026 года. Для сравнения, собственные доходы в проекте закона о бюджете на 2024 год по сравнению с 2023 годом составили +25,859 миллиардов рублей или +30,53%.

Изначально внесенный объем безвозмездных поступлений в ярославский областной бюджет по факту исполнения, как правило, увеличивается, иногда в несколько раз. Так, в 2024 году он вырос в 2,26 раза, в 2025 превысил исходно внесенные значения в 6,44 раза; в 2026 году, напротив, только на +13,58% к исходному варианту.

Общий объем безвозмездных поступлений в законопроекте на 2027 год составляет 23,658 миллиардов рублей, что лишь на 3,761 миллиардов или 14,59% уступает самым высоким фактически полученным когда-либо значениям (2023 год), поэтому ожидать их существенного роста в течение года вряд ли стоит.

Расходная часть бюджета по сравнению с исходной редакцией 2026 года увеличивается на 9,236 миллиардов рублей или всего на 6,08%. Для сравнения, к аналогичным показателям 2025, 2024, 2023 годов рост составляет +27,87%, +37,01% и +60,26%, к 2020 году – рост в 2,15 раза.

Как уже было изложено, проект областного бюджета на следующий год внесен с дефицитом 453,448 миллионов рублей; за последнее время изначально дефицитными были бюджеты 2021, 2023, 2025 и 2026 годов, в 2020 и 2022 годах расходы равнялись доходам, проект бюджета 2024 года был внесен с профицитом 2,774 миллиардов рублей.

С более подробной информацией об основных параметрах (характеристиках) бюджета можно ознакомиться в ***Приложении 1*** к настоящей аналитической записке.

1.2. Основные параметры (характеристики) бюджета: прогнозные значения на 2026 год

Нами был проведен анализ вероятного итогового исполнения доходной части областного бюджета на 2026 год на основании:

- ежемесячных данных ИАС об исполнения ярославского областного бюджета текущего года;
- оперативных ежедневных данных ЕПБС об исполнения бюджета в течение года до 28.10.2026 включительно (без учета периодов Единого налогового платежа[1], далее по тексту ЕНП);
- ежедневных оперативных данных ЕПБС (без учета периодов ЕНП) о динамике поступления доходов в целом в сравнении с АППГ за период с 01.01.2025 до 28.10.2025;
- оценки ожидаемого исполнения областного бюджета за 2026 год по основным видам налоговых и неналоговых поступлений и расходов по государственным программам Ярославской области, представленной Министерством финансов Ярославской области в составе сопутствующих законопроекту материалов.

Согласно оценке ожидаемого исполнения Министерства финансов Ярославской области по итогам 2026 года ожидается поступление доходов ниже исходных значений: -3,364 миллиардов или -2,22%. Аналогичная ситуация произошла в 2025 году (-6,439 миллиардов рублей или -5,26%) и в 2024 году (-5,943 миллиардов или -5,38% к изначально внесенным значениям). Подобный результат третий год подряд уже можно рассматривать как сложившуюся тенденцию.

После внесения изменений в доходную часть ярославского областного бюджета и ее уменьшения на 3,746 миллиардов рублей до 162,380 миллиардов, в том числе по собственным (налоговым и неналоговым) доходам на 2,881 миллиардов рублей (закон Ярославской области от 27.10.2026 № 55-з) прогнозные значения по итогам 2026 года по сравнению с фактическим исполнением за 2025 год должны составить +36,806

[1] Ежедневные сводные данные об исполнении федерального бюджета. С 1 января 2023 года изменены порядки и сроки уплаты налоговых платежей в связи с переходом на механизм единого налогового платежа (ЕНП). Перечисления с использованием ЕНП налогоплательщиками осуществляются 28 числа каждого месяца. Зачисление и распределение по бюджетам происходит в первые четыре рабочих дня следующего за отчетным месяца. В связи с вышеизложенным данные по кассовому исполнению налоговых доходов с 28 календарного дня по 5 рабочий день следующего за отчетным месяца включают не все налоговые платежи. Таким образом, оперативные данные об исполнении доходов федерального бюджета не размещается на едином портале с 28 календарного дня до 5-го рабочего дня следующего месяца.

миллиардов рублей или +29,89%, в том числе по собственным (налоговым и неналоговым) доходам +29,684 миллиардов или на 24,71%.

Министерство финансов Ярославской области при оценке ожидаемого исполнения областного бюджета за 2026 год прогнозирует фактическое исполнение по доходам в целом в размере 148,087 миллиардов рублей (+18,45% к факту 2026 года), в том числе по собственным доходам 120,977 миллиардов (+11,54% %); безвозмездные поступления по оценке исполнения соответствуют закону от 27.10.2026 № 55-з.

При этом оценка ожидаемого исполнения областного бюджета за 2026 год по собственным доходам на 14,292 миллиардов рублей или на 10,57% уступает прогнозным значениям действующей редакции ярославского областного бюджета[2].

Так, недополучение доходов в части НДФЛ оценивается в 6,685 миллиардов рублей, налога на прибыль организаций – 2,352 миллиардов, акцизов – 1,892 миллиардов, доходов от продажи имущества – 1,170 миллиардов рублей.

В целом, данная оценка по доходам представляется достаточно реалистичной. В период с июня текущего года по 28.10.2026 (вне периодов ЕНП – см. ***Приложение 2*** к данной записке) индекс исполнения по собственным доходам находился в диапазоне от +8,98% до +12,52% к АППГ. Поэтому получение по итогам года оценочного объема доходов или близкого к нему вполне вероятно[3].

Объем расходов по итогам 2026 года оценивается в 158,765 миллиардов рублей: +21,451 миллиардов рублей или +15,62% к факту 2026 года); это -14,292 миллиардов рублей или -8,26% к действующей редакции ярославского областного бюджета.

Недофинансирование государственных программ Ярославской области оценивается в совокупности в 12,809 миллиардов рублей или 8,20% от плана. В большей степени это относится к государственным программам:

- «Формирование современной городской среды муниципальных образований», -1,203 миллиардов рублей или -27,00%;
- «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения», миллиардов, -1,330 миллиардов или -20,00% ;
- «Развитие транспортного комплекса», -2,616 миллиардов или -13,00%;
- «Развитие дорожного хозяйства», -3,650 миллиардов или -15,00%;
- «Создание условий для эффективного управления региональными и муниципальными финансами», -1,749 миллиардов или -15,00%.

[2] Закон об октябрьской корректировке ярославского областного бюджета был принят за три дня до внесения законопроекта о бюджете на 2027 год.

[3] В отличие от оценки исполнения на 2026 год, которая оказалась завышенной к фактическому исполнению по доходам на 8,064 миллиардов рублей (в том числе собственным доходам на 7,591 миллиардов), а по расходам на 3,411 миллиардов рублей.

Не предусмотрено сокращение по государственным программам «Развитие образования», «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» и «Научно-технологическое развитие».

Госпрограммы «Развитие туризма и отдыха» и «Научно-технологическое развитие ЯО», согласно оценке, по состоянию на 28.11.2026 уже были исполнены почти в полном объеме (96,31% и 98,45% от годового плана соответственно[4]).

Сокращение по непрограммным расходам оценивается в 1,483 миллиардов рублей или 8,79%.

Оценочная динамика расходов +15,62% к 2026 году представляется скорее несколько заниженной. В период с июня текущего года по 28.10.2026 индекс исполнения по расходам находился в диапазоне от +16,26% до +21,23% к АППГ. Поэтому не исключено, что по итогам 2026 года фактическое исполнение областного бюджета по расходам превысит 160 миллиардов рублей.

2. Доходы на 2027 год

Общий объем доходов на 2027 год в законопроекте на 9,202 миллиардов рублей или 6,08% превышает показатели внесенной исходной версии ярославского областного бюджета на 2026 год. Кроме того, он на 1,726 миллиардов или на 1,06% уступает значениям действующей редакции бюджета на 2026 год и на 12,566 миллиардов или 8,49% превышает оценку исполнения в 2026 году, представленную Министерством финансов Ярославской области.

Основной прирост идет за счет увеличения объема поступлений по НДФЛ: +6,720 миллиардов рублей или +15,16% к законопроекту о бюджете 2026 года; +7,416 миллиардов или +17,00% к оценке Минфина. Кроме того, увеличивается налог на прибыль предприятий (+1,000 миллиардов и +3,58%; +2,352 миллиардов и 8,85% соответственно) и налогам на совокупный доход (+1,174 миллиардов и +9,30%; +1,371 миллиардов рублей и +11,03% соответственно.

Доходы от продажи имущества в 2027 году прогнозируются на сотую долю процента ниже прошлогодней и действующей редакций, но на 1,170 миллиардов рублей или в 1,4 раза больше оценочных значений Минфина на 2026 год.

Объем безвозмездных поступлений в 2027 году уступает как прошлогодним значениям (-212,208 миллионов рублей или -0,89%), так и действующей редакции и оценке (в обоих случаях -3.453 миллиардов рублей или -12,74%).

---

[4] Необходимо учитывать, что 27.10.2026 при принятии закона № 55-з финансирование госпрограммы «Развитие туризма и отдыха» было сокращено на 44,96%; до сокращения уровень текущего исполнения составил бы всего 44,05% от плана.

Более подробно информация о доходах ярославского областного бюджета на 2027 год (в сопоставлении с различными редакциями) представлена в ***Приложении 3*** к настоящей аналитической записке.

3. Расходы на 2027 год

Структуру расходов ярославского областного бюджета в части программно-целевого планирования в 2026 году составляли 30 государственных программ Ярославской области и непрограммные расходы. В 2027 году структура бюджета в целом сохраняется. Содержание государственных программ и основные направления бюджетных ассигнований достаточно подробно изложены в пояснительной записке к законопроекту.

Анализ исходных законопроектов 2020-2027 годов о бюджете на следующий год, первоначальных редакций областных бюджетов и их фактического исполнения (на 2026 год - прогноз) показывает, что в большинстве случаев финансирование госпрограмм на всех стадиях принятия и исполнения постепенно увеличивается.

Если сравнить исходные проекты бюджетов на 2027 и 2026 годы, то в части 2027 года можно отметить:

- значительно (на десятки процентов) предполагается увеличить финансирование госпрограмм «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения» (+530,917 миллионов рублей, +25,64%), «Развитие промышленности в ЯО и повышение ее конкурентоспособности» (+48,281 миллионов, +36,56%), «Информационное общество» (+351,657 миллионов, +27,23%), «Создание условий для эффективного управления региональными и муниципальными финансами» (+2,674 миллиардов, +27,57%) и «Охрана окружающей среды в Ярославской области» (+666, 284 миллионов рублей, +91,28%).

С другой стороны, существенно сокращаются расходы на госпрограммы «Формирование современной городской среды муниципальных образований на территории» (-779,319 миллионов рублей, -22,61%), «Развитие туризма и отдыха» (-616,552 миллионов, -26,58%) и «Управление земельно-имущественным комплексом» (-280,050 миллионов, -40,64%), «Научно-технологическое развитие» (-1,593 миллиардов, -97,45%), а также «Комплексное развитие сельских территорий» (-1,127 миллиардов рублей, -85,20%).

Напоминаем, что обычно исходно вносятся начальные суммы финансирования, которые могут значительно изменяться в обе стороны в течение финансового года. Так, в проекте закона о бюджете на 2022 год государственную программу «Охрана окружающей среды в Ярославской области» предлагалось профинансировать в размере 92,628 миллионов рублей, при принятии во втором чтении сумма выросла до 332,358

миллионов, фактическое исполнение по итогам года составило 902,410 миллионов рублей. В случае с бюджетом 2027 года такое если и будет происходить, то в основном путем перераспределения уже имеющихся источников: объемы поступления собственных доходов заявлены реалистичными, но все-таки достаточно напряженными, безвозмездные поступления уже во внесенной редакции фактически соответствуют исходным прошлогодним.

Общий объем расходов на госпрограммы заложен в размере 148,607 миллиардов (+6,459 миллиардов к прошлому году), на непрограммные расходы 12,500 миллиардов (+2,777 миллиардов рублей).

Более подробно информация о государственных программах на 2027 год представлена в ***Приложении 4*** к данной записке.

Следует отметить, что несмотря на ежегодное постепенное снижение плановой относительной доли социальных расходов в законопроектах об областном бюджете (с 66,40% в 2020 году до 48,54% в 2026 году и 47,28% в 2027 году[5]), совокупный объем средств, направляемых на финансирование социальной сферы[6] увеличился за тот же период с 49,861 миллиардов рублей до 76,179 миллиардов, рост в абсолютных величинах составил 52,78%[7].

Больше всего за этот период выросли расходы на физическую культуру и спорт (в 4,27 раза), на культуру и кинематографию (в 1,94 раза), а также на образование (+61,36%%).

Более подробно информация об уровне социальной ориентированности ярославского областного бюджета в 2020-2027 годах представлена в ***Приложении 5*** к настоящей аналитической записке.

Проект перечня объектов капитального строительства и объектов недвижимого имущества, планируемых к финансированию за счет средств областного бюджета, федерального бюджета и иных источников в рамках адресной инвестиционной программы Ярославской области на 2027 год представлен в объеме 10,381 миллиардов рублей, в том числе 3,144 миллиардов – средства областного бюджета, 7,051 миллиардов – федерального бюджета[8], 185,548 миллионов рублей – иных источников.

---

[5] Как правило, в течение года при корректировках доля плановых социальных расходов продолжает уменьшаться; так, в действующей редакции закона от 27.10.2026 № 55-з она составляет 45,10%; с другой стороны, фактическое исполнение почти всегда составляет больше 50%.

[6] Имеются в виду расходы, финансируемые по кодам 700 - 1100 классификации расходов бюджетов.

[7] Общий рост плановых расходов за тот же период составил +114,55%.

[8] В том числе 4,069 миллиарда рублей на реконструкцию Московского проспекта со строительством транспортных развязок и мостового перехода через реку Волгу в составе обхода центральной части города Ярославля (IV этап).

4. Государственный долг

Согласно проекту «Программы государственных внутренних заимствований Ярославской области на 2027 год и на плановый период 2028 и 2029 годов» объем государственного долга Ярославской области на 01.01.2027 прогнозируется в объеме 64,384 миллиардов рублей: 34,044 миллиардов коммерческие кредиты, 1,008 миллиардов государственные ценные бумаги, 29,332 миллиардов рублей бюджетные кредиты[9]; на 01.01.2028 в объеме 62,888 миллиардов; на 01.01.2029 – 60,937 миллиардов рублей.

Материалы по детальному сопоставлению государственных программ на 2027 и 2026 годы будут представлены в профильные комитеты Ярославской областной Думы дополнительно.

Приложения на 5 стр.

Начальник управления  А.С. Буров

[9] Имеются в виду предельные значения.