# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

# к проекту бюджета городского округа город Урай

# на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

В соответствии с требованиями федерального, окружного законодательства, а также в соответствии с Положением о бюджетном процессе, бюджет городского округа город Урай составляется и утверждается на 3 года.

**ДОХОДЫ**

# Проект бюджета по доходам городского округа город Урай на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов рассчитывался и формировался исходя из экономической ситуации в стране (в условиях ограниченности бюджетных ресурсов и явлений в экономике, непосредственно влияющих на экономические показатели развития региона и города Урай), на основе показателей базового сценария и параметров прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Урай на 2019 год и параметров прогноза на период до 2024 года.

При расчете объема доходов местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов учитывались принятые и планируемые изменения в законодательстве Российской Федерации.

Собственные доходы на новый бюджетный цикл, рассчитанные с учетом, как вышеуказанных факторов, так и с учетом оценки главных администраторов доходов, сложились в следующих размерах:

на 2019 год – 795 812,9 тыс. рублей;

на 2020 год – 796 547,0 тыс. рублей;

на 2021 год – 783 173,3 тыс. рублей.

В целом, уровень собственных доходов бюджета города Урай увеличился в 2019 году к уровню 2018 года на 69 722,5 тыс. руб., или на 9,6%, увеличился в 2020 году к 2019 году на 734,1 тыс. руб., или на 0,1% и в 2021 году к уровню 2020 года снизился на 13 373,7 тыс. руб., или на 1,7 %, что отражено в таблице.

**Прогноз собственных доходов бюджета городского округа город Урай**

# на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный план 2018 года | Проект на 2019 год | Отклонение  («+» рост,  « - »  снижение)  (2019- 2018) | Проект на 2020 год | Отклонение  («+» рост,  « - »  снижение)  (2020- 2019) | Проект на 2021 год | Отклонение  («+» рост,  « - »  снижение)  (2021- 2020) |
| Собственные доходы бюджета всего, в том числе: | 726 090,4 | 795 812,9 | + 69 722,5 | 796 547,0 | + 734,1 | 783 173,3 | - 13 373,7 |
| *Налоговые доходы* | *600 986,8* | *666 921,9* | *+ 65 935,1* | *668 382,0* | *+ 1 460,1* | *656 239,0* | *- 12 143,0* |
| *Неналоговые доходы* | *125 103,6* | *128 891,0* | *+ 3 787,4* | *128 165,0* | *- 726,0* | *126 934,3* | *- 1 230,7* |

### НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Прогнозирование налогов базировалось на максимальном приближении к реальной ситуации в экономике, на по факторном анализе и тенденциях их поступления, а также с учетом предполагаемых изменений в Налоговом законодательстве Российской Федерации, а так же законодательстве Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Расчет налоговых доходов производился с учетом оценки главного администратора - Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №2 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре), за исключением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, а также отдельных видов государственной пошлины.

При этом особое внимание уделялось налогам, занимающим наибольший удельный вес в общем объеме бюджета: налогу на доходы физических лиц, налогам на совокупный доход, земельному налогу. Эти налоги обеспечивают основную часть общих поступлений доходов в бюджет городского округа город Урай.

**Структура налоговых доходов бюджета городского округа город Урай**

**на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Первоначальный план 2018 года | Уд. вес, % | Проект на  2019 год | Уд. вес, % | Проект на 2020 год | Уд. вес, % | Проект на 2021 год | Уд. вес, % |
| НДФЛ | 441 666,3 | 73,5 | 493 656,2 | 74,0 | 493 280,8 | 73,8 | 500 035,0 | 76,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 10 030,9 | 1,7 | 11 050,0 | 1,7 | 11 100,0 | 1,7 | 11 150,0 | 1,7 |
| Налоги на совокупный доход: | 117 982,6 | 19,6 | 127 103,1 | 19,1 | 128 575,9 | 19,2 | 109 314,4 | 16,7 |
| *- упрощенная система налогообложения* | *81 037,6* | *13,5* | *96 300,1* | *14,4* | *97 978,9* | *14,7* | *99 689,9* | *15,2* |
| *- единый налог на вмененный доход* | *29 700,0* | *4,9* | *22 307,0* | *3,3* | *22 000,0* | *3,3* | *927,5* | *0,1* |
| *- единый сельскохозяйственный налог* | *45,0* | *0,0* | *96,0* | *0,0* | *97,0* | *0* | *97,0* | *0* |
| *- патентная система налогообложения* | *7 200,0* | *1,2* | *8 400,0* | *1,3* | *8 500,0* | *1,3* | *8 600,0* | *1,3* |
| Налог на имущество физических лиц | 7 300,0 | 1,2 | 9 602,8 | 1,4 | 9 698,8 | 1,5 | 9 795,8 | 1,5 |
| Земельный налог | 18 405,0 | 3,1 | 19 359,8 | 2,9 | 19 526,5 | 2,9 | 19 693,8 | 3,0 |
| Государственная пошлина | 5 602,0 | 0,9 | 6 150,0 | 0,9 | 6 200,0 | 0,9 | 6 250,0 | 0,9 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **600 986,8** | **100,0** | **666 921,9** | **100,0** | **668 382,0** | **100,0** | **656 239,0** | **100,0** |

**1. Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц занимает лидирующее место в структуре налоговых доходов удельный вес, которого составляет:

в 2018 году - 73,5%;

в 2019 году - 74,0%;

в 2020 году - 73,8%;

в 2021 году - 76,2%.

На 2018 год первоначальный план составлял 441 666,3 тыс. руб., ожидаемое исполнение составит 475 611,3 тыс. руб.

Наблюдается увеличение НДФЛ в 2019 году по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года, в 2020-2021 годах налог спрогнозирован с учетом уже запланированного роста поступлений в 2019 году.

Основные причины увеличения за счет:

1) передачи из регионального бюджета норматива отчислений по НДФЛ в размере 1,5% дополнительно к ранее переданным нормативам в размере 19,0% в связи с изменением механизма предоставления финансовой помощи из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на обеспечение расходных обязательств бюджета города Урай. В результате увеличатся поступления в бюджет городского округа город Урай: в 2019 году на 19 168,0 тыс. руб., в 2020 году на 19 371,0 тыс. руб., в 2021 году на 19 622,3 тыс. руб.

В результате, норматив отчисления НДФЛ в бюджет города Урай составит:

в 2018 году = 36,00% (БК 15,0% + Округ 19,0% + Допнорматив 2,0%).

в 2019 году = 38,63% (БК 15,0% + Округ 20,5% + Допнорматив 3,13%).

в 2020 году = 38,20% (БК 15,0% + Округ 20,5% + Допнорматив 2,70%).

в 2021 году = 38,22% (БК 15,0% + Округ 20,5% + Допнорматив 2,72%).

2) увеличения дополнительного норматива отчислений от НДФЛ с 2,0% в 2018 году до 3,13% в 2019 году, на 2020-2021 годы 2,70% и 2,72% соответственно, в результате принятого решения о согласии на частичную замену дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на очередной финансовый 2019 год и плановый период 2020-2021 годы»), с целью сохранения положительной динамики поступления НДФЛ в бюджет городского округа город Урай в 2019-2021 годах.

3) проведенной индексации заработной платы в некоторых крупных организациях города и индексацией работникам бюджетной сферы в 2018 году размере от 3% до 5%.

С учетом изменений НДФЛ спрогнозирован в следующих размерах:

на 2019 год в сумме 493 656,2 тыс. руб.,

на 2020 год в сумме 493 280,8 тыс.руб.,

на 2021 год в сумме 500 035,0 тыс. руб.

**2. Акцизы**

Начиная с 2014 года из бюджета автономного округа в бюджет города Урай, в соответствии со статьями 58, 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (с учетом изменений), подлежит передача по дифференцированным нормативам отчислений акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, рассчитываемые исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, которая составляет в городском округе город Урай 82,5 км.

Акцизы являются региональным налогом и передаются из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в бюджет города Урай в размере дифференцированного норматива отчислений от акцизов на нефтепродукты в размере 0,22%.

Расчёт по акцизам произведен главным администратором доходов - Управлением Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличатся поступления в части акцизов на нефтепродукты в результате поэтапного увеличения норматива отчисления с федерального бюджета в бюджеты субъектов Российской Федерации с 57,4% в 2018 году до 100% к 2024 году, в связи с Федеральным законом от 30.11.2016 №409-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившим силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

На 2018 год первоначальный план составлял 10 030,9 тыс. руб. В результате изменений акцизы на нефтепродукты спрогнозированы в следующих размерах:

на 2019 год в сумме 11 050,0 тыс.руб.,

на 2020 год в сумме 11 100,0 тыс.руб.,

на 2021 год в сумме 11 150,0 тыс.руб.

**3. Совокупные налоги**

Налоги на совокупный доход занимают второе место среди налоговых доходов, удельный вес которых составляет:

в 2018 году –19,6%,

в 2019 году –19,1%,

в 2020 году –19,2%;

в 2021 году –16,7%.

Расчет данных налогов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов произведен в соответствии с применением индексов потребительских цен на товары и услуги населению согласно сценарных условий прогноза социально-экономического развития Ханты - Мансийского автономного округа – Югры на 2019 - 2021 годы, данных, сформированных с учетом анализа фактических поступлений прошлых лет, а также на основании предоставленной информации от главного администратора платежа – налогового органа.

В результате, совокупные налоги составят:

1. *по упрощенной системе налогообложения:*

Наблюдается увеличение удельного веса в размере от 13,5% в 2018 году до 15,2% в прогнозируемых периодах до 2021 года, что связано с увеличением количества налогоплательщиков за последние три года (2018 год по отношению к 2016 году) на 4,5% или на 39, применяющих данный режим, в связи с их переходом с ЕНВД на данный режим налогообложения. По данным налогового органа – главного администратора налоговых доходов количество зарегистрированных налогоплательщиков за последние три года составило в 2018 году - 915, 2017 году- 902, в 2016 году - 876.

На 2018 год первоначальный план составлял 81 037,6 тыс. руб. В результате изменений налоговые поступления по упрощенной системе налогообложения спрогнозированы в следующих размерах:

на 2019 год в сумме 96 300,1 тыс. руб.,

на 2020 год в сумме 97 978,9 тыс.руб.,

на 2021 год в сумме 99 689,9 тыс.руб.

1. *по единому налогу на вмененный доход:*

В прогнозируемом периоде в целом по данному налогу сохраняется снижение поступлений в связи с переходом налогоплательщиков на патентную систему, упрощенную систему налогообложения. В результате количество налогоплательщиков, применяющих данный режим уменьшилось за последние три года (2017 год по отношению к 2015 году) на 14,5% или на 120 налогоплательщиков.

По данным налогового органа города Урай количество зарегистрированных налогоплательщиков составляло в 2017 году - 706, 2016 году - 760, в 2015 году - 826.

Наблюдается тенденция снижения налога в прогнозируемых периодах 2019 - 2021 годах:

в 2019 году по отношению к 2018 году на 24,9%, в 2020 году по отношению к 2019 году на 1,4%, в 2021 году по отношению к 2020 году на 95,8%.

С 1 января 2021 года учтены изменения, которые определены налоговым законодательством Российской Федерации, отменяющие систему по уплате единого налога на вмененный доход, но в плановом периоде 2021 года запланировано поступление задолженности прошлых лет в сумме 927,5 тыс. руб.

На 2018 год первоначальный план составлял 29 700,0 тыс. руб. В результате изменений единый налог на вмененный доход спрогнозирован в следующих размерах:

на 2019 год в сумме 22 307,0 тыс. руб.,

на 2020 год в сумме 22 000,0 тыс.руб.,

на 2021 год в сумме 927,5 тыс. руб.

Необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 02.06.2016 №178-ФЗ установлено, что с 1 января 2021 года положение главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации не применяется, т.е. налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет города Урай с 2021 года поступать не будет, но в плановом периоде 2021 года по данному налогу запланировано поступление задолженности прошлых лет в сумме 927,5 тыс. руб.

3*) по единому сельскохозяйственному налогу:*

В бюджет городского округа город Урай поступает единый сельскохозяйственный налог, плательщиками которого признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями, которые производят сельскохозяйственную продукцию и осуществляют ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализацию.

На 2018 год первоначальный план составлял 45,0 тыс. руб.

В связи с увеличением реализации продукции собственного производства, единый сельскохозяйственный налог спрогнозирован в следующих размерах:

на 2019 год в сумме 96,0 тыс. руб.,

на 2020 год в сумме 97,0 тыс.руб.,

на 2021 год в сумме 97,0 тыс.руб.

1. *по патентной системе налогообложения:*

Патентная система налогообложения на сегодняшний день является наиболее простой системой налогообложения. Удобство применения заключается в умеренной налоговой нагрузке при минимальном учете, что позволяет предпринимателям сосредоточиться на развитии своего бизнеса.

В результате количество налогоплательщиков, применяющих данный режим увеличилось за последние три года (2017 год по отношению к 2015 году) на 15,0% или на 33 налогоплательщика.

По данным налогового органа города Урай количество зарегистрированных налогоплательщиков составляло в 2017 году 253, в 2016 году 276, 2015 году 220.

Наблюдается тенденция увеличения налога в прогнозируемых периодах 2019 - 2021 годах:

в 2019 году по отношению к 2018 году на 16,7%, в 2020-2021 годах по отношению к 2019 году в равном процентом соотношении на 1,2%.

На 2018 год первоначальный план составлял 7 200,0 тыс. руб. В результате изменений патентная система налогообложения спрогнозирована в следующих размерах:

на 2019 год в сумме 8 400,0 тыс. руб.,

на 2020 год в сумме 8 500,0 тыс.руб.,

на 2021 год в сумме 8 600,0 тыс. руб.

**4. Налог на имущество физических лиц**

Налог на имущество физических лиц, являющийся местным налогом, удельный вес которого составляет в 2018 году - 1,2%, соответственно в прогнозируемом периоде 2019-2021 годов формирует бюджет города от 1,4% до 1,5% от общей суммы налоговых доходов.

На 2018 год первоначальный план составлял 7 300,0 тыс. руб. В результате налог на имущество физических спрогнозирован в следующих размерах:

на 2019 год в сумме 9 602,8 тыс. руб.,

на 2020 год в сумме 9 698,8 тыс. руб.,

на 2021 год в сумме 9 795,8 тыс. руб.

# 5. Земельный налог

Земельный налог, являющийся местным налогом, удельный вес которого составляет в 2018 году – 3,1%, в 2019-2021 годах формирует бюджет города от 2,9% до 3,0% от общей суммы налоговых доходов.

С 2019 года планируется увеличение поступлений земельного налога, за счет увеличения ставок земельного налога по отдельным категориям земель, в соответствии с Решением Думы города Урай от 20.09.2018 № 49 «О внесении изменений в Положение о земельном налоге на территории города Урай» с целью сохранения положительной динамики поступления земельного налога.

В результате начиная с 2019 года в бюджет городского округа город Урай дополнительно будет поступать 2 694,8 тыс. руб. Данные изменения позволят максимально сократить выпадающие доходы бюджета городского округа города Урай, в связи с принятыми на федеральном уровне решениями, предусматривающими - введение налогового вычета по земельному налогу на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров для льготных категорий налогоплательщиков (Федеральный закон от 28 декабря 2017 года № 436-ФЗ).

На 2018 год первоначальный план составлял 18 405,0 тыс. руб. В результате с учетом изменений земельный налог спрогнозирован в следующих размерах:

на 2019 год в сумме 19 359,8 тыс. руб.,

на 2020 год в сумме 19 526,5 тыс. руб.,

на 2021 год в сумме 19 693,8 тыс. руб.

**6. Государственная пошлина**

Государственная пошлина, являющаяся федеральным налогом, удельный вес которого составляет в 2018 году, в 2019-2021 годах в размере 0,9% от общей суммы налоговых доходов.

Основным администратором государственной пошлины является Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №2 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре, на её долю приходится свыше 98,4% доходов данного источника. Увеличение поступлений связано с увеличением поступлений по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, администратором которых является налоговая инспекция.

На 2018 год первоначальный план составлял 5 602,0 тыс. руб. В результате государственная пошлина спрогнозирован в следующих размерах:

на 2019 год в сумме 6 150,0 тыс. руб.,

на 2020 год в сумме 6 200,0 тыс.руб.,

на 2021 год в сумме 6 250,0 тыс.руб.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Неналоговые доходы бюджета городского округа город Урай занимают в доходах бюджета: в 2018 году – 17,2%; в 2019-2021 годах 16,2% соответственно.

Расчет неналоговых доходов производился главными администраторами доходов по утвержденным ими методикам прогнозирования доходов.

Основным источником неналоговых доходов бюджета городского округа город Урай, являются доходы от использования имущества, находящегося в собственности городского округа (в основном за счет доходов получаемых в виде арендной платы за земельные участки).

**Структура неналоговых доходов бюджета городского округа город Урай**

**на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Первоначальный план  2018 года | Уд. вес, % | Проект на  2019 год | Уд. вес, % | Проект на 2020 год | Уд. вес, % | Проект на 2021 год | Уд. вес, % |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 72 560,2 | 58,0 | 74 364,1 | 57,7 | 73 866,8 | 57,6 | 73 867,4 | 58,2 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 14 140,6 | 11,3 | 14 304,7 | 11,1 | 14 306,2 | 11,2 | 14 307,7 | 11,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов: | 27 941,8 | 22,4 | 28 635,9 | 22,2 | 28 204,9 | 22,0 | 26 762,0 | 21,1 |
| - *доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (купля, продажа, мена)* | *24 005,0* | *19,2* | *25 000,0* | *19,4* | *25 001,0* | *19,5* | *25 002,0* | *19,7* |
| - *доходы от приватизации муниципального имущества* | *3 265,9* | *2,6* | *2 965,0* | *2,3* | *2 533,0* | *2,0* | *1 099,0* | *0,9* |
| - *доходы от продажи земельных участков* | *670,9* | *0,6* | *670,9* | *0,5* | *670,9* | *0,5* | *661,0* | *0,5* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7 161,0 | 5,7 | 8 288,8 | 6,4 | 8 491,6 | 6,6 | 8 700,7 | 6,8 |
| Прочие доходы | 3 300,0 | 2,6 | 3 297,5 | 2,6 | 3 295,5 | 2,6 | 3 296,5 | 2,6 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО** | **125 103,6** | **100,0** | **128 891,0** | **100,0** | **128 165,0** | **100,0** | **126 934,3** | **100,0** |

# 7. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки

# Доходы от арендной платы за земельные участки занимают первое место среди неналоговых доходов, удельный вес которых в 2018 году составляет 58,0% от общей суммы неналоговых доходов.

# В прогнозируемых периодах 2019 - 2021 годов планируется незначительное увеличение поступлений по отношению к 2018 году, в результате применения прогнозного уровня инфляции в размере 4% к отдельным договорам арендной платы за земельные участки, в соответствии с пунктом 28 постановления Правительства ХМАО-Югры от 02.12.2011 №457-п (данная тенденция сохраняется ежегодно).

В 2020-2021 годах наблюдается небольшое снижение поступлений по отношению к очередному 2019 году в связи с уменьшением количества договоров аренды, срок действия по которым истек.

# Доходы в виде арендной платы за земельные участки запланированы на основании предоставленных расчетов от администратора платежей - администрации города Урай.

На 2018 год первоначальный план составлял 72 560,2 тыс. руб. В результате с учетом изменений арендная плата за земельные участки спрогнозирована в следующих размерах:

на 2019 год в сумме 74 364,1 тыс. руб.,

на 2020 год в сумме 73 866,8 тыс. руб.,

на 2021 год в сумме 73 867,4 тыс. руб.

**8. Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества**

Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества занимают третье место среди неналоговых доходов и формируют бюджет города в 2018 году в размере 11,3%, в 2019-2021 годах в размере 11,1%, 11,2%, 11,3% соответственно от общей суммы неналоговых доходов.

Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества запланированы на основании предоставленных расчетов от администратора платежей - администрации города Урай.

На 2018 год первоначальный план составлял 14 140,6 тыс. руб. В результате прогноз доходов от сдачи в аренду муниципального имущества спрогнозирован в следующих размерах:

на 2019 год в сумме 14 304,7 тыс. руб.,

на 2020 год в сумме 14 306,2 тыс. руб.,

на 2021 год в сумме 14 307,7 тыс. руб.

**9. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества занимают второе место среди неналоговых доходов и формируют бюджет города в 2018 году в размере 22,4%, в 2019-2021 годах в размере 22,2%, 22,2%, 22,1% соответственно от общей суммы неналоговых доходов.

Доходы были спрогнозированы на основании предоставленных расчетов от администратора платежей - администрации города Урай.

В целом прогноз доходов, получаемых от продажи материальных и нематериальных активов составит: на 2019 год – 28 635,9 тыс. руб., на 2020 год – 28 204,9 тыс. руб., на 2021 год – 26 762,0 тыс. руб., в данную группу неналоговых доходов включаются:

***9.1. -* *доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности:***

Увеличение прогнозных показателей по данному неналоговому источнику в 2019-2021 годах по отношению к 2018 году, связано:

- с заключением новых договоров купли-продажи, а так же мены жилых помещений с доплатой разницы стоимости квартир и поступлений по ним (срок рассрочки платежа по договорам мены квартир в среднем составляет от 11 до 20 лет, соответственно платежи по заключенным договорам будут поступать в 2019-2021 годах);

- с реализацией жилищных программ согласно Постановлению Правительства ХМАО-Югры от 0.10.2018 №346-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Развитие жилищной сферы».

На 2018 год первоначальный план составлял 24 005,0 тыс. руб. В результате с учетом изменений доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности спрогнозированы в следующих размерах:

на 2019 год 25 000,0 тыс. руб.;

на 2020 год 25 001,0 тыс. руб.;

на 2021 год 25 002,0 тыс. руб.

***9.2. - доходы от приватизации муниципального имущества:***

Доходы от приватизации муниципального имущества городского округа город Урай рассчитаны исходя из действующих договоров купли-продажи муниципального имущества субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках реализации Федерального закона от 22.07.2008 №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» с рассрочкой на 5 лет.

Основной фактор снижения доходов от приватизации муниципального имущества в 2019-2021 годах по отношению к 2018 году - истечение сроков по договорам (полной оплатой выкупленного имущества в рамках реализации Федерального закона от 22.07.2008 №159-ФЗ).

На 2018 год первоначальный план составлял 3 265,9 тыс. руб. В результате с учетом изменений доходы от приватизации муниципального имущества спрогнозированы в следующих размерах:

прогноз на 2019 год 2 965,0 тыс. руб.;

прогноз на 2020 год 2 533,0 тыс. руб.;

прогноз на 2021 год 1 099,0 тыс. руб.

***9.3. - доходы от продажи земельных участков:***

Прогноз на 2019-2021 годы произведен из расчета выкупа участков под индивидуальное жилищное строительство за три последних года, которые носят заявительный характер - под завершенный строительством объект.

В результате сумма доходов от продажи земельных участков спрогнозированы в следующих размерах:

прогноз на 2019 год 670,9 тыс. руб.;

прогноз на 2020 год 670,9 тыс. руб.;

прогноз на 2021 год 661,0 тыс. руб.

**10. Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Штрафы, санкции, возмещение ущерба формируют бюджет города Урай в 2018 году 5,7%, в 2019-2021 годах от 6,4% до 6,8% от общей суммы неналоговых доходов.

Прогнозные показатели штрафных санкций на 2019-2021 годы подготовлены с учетом предоставленной информации от главных администраторов, уполномоченных по взысканию штрафных санкций.

Основные платежи поступают от администраторов, среди них имеют наибольший удельный вес: Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре – 34,4%, Служба по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры – 22,9%, администрация города Урай – 21,2%.

В результате сумма поступлений от штрафов, санкций, возмещений ущерба спрогнозирована в следующих размерах:

на 2019 год 8 288,8 тыс. руб.;

на 2020 год 8 491,6 тыс. руб.;

на 2020 год 8 700,7 тыс. руб.

**11. Прочие неналоговые доходы**:

При прогнозировании неналоговых доходов за основу взяты данные администраторов доходов и анализ фактических поступлений прошлых лет, в результате доходы составят:

на 2019 год 3 297,5 тыс. руб.;

на 2020 год 3 295,5 тыс. руб.;

на 2021 год 3 296,5 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы сформированы за счет:

***11.1. - доходы от дивидендов по акциям, принадлежащих муниципальному образованию.***

# Доходы запланированы на основании предоставленных расчетов от администратора платежей – администрации города Урай, в результате доходы спрогнозированы на 2019 - 2021 годы в сумме 903,1 тыс. руб. соответственно.

***11.2. - плата за негативное воздействие на окружающую среду:***

В связи с поступившей информацией от главного администратора платежей, планируется снижение поступлений за негативное воздействие на окружающую среду, в результате снижения платы в соответствии с изменением в законодательстве Российской Федерации по вопросам нормирования негативного воздействия на окружающую среду (Федеральные законы от 31.12.2017 № 503-ФЗ, от 10.01.2002 №7-фз (в ред. от 31.12.2017)).

Доходы запланированы на основании предоставленных расчетов от администратора платежей - Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре, в результате плата за негативное воздействие на окружающую среду спрогнозирована в следующих размерах:

на 2019 год 288,4 тыс. руб.;

на 2020 год 288,4 тыс. руб.;

на 2021 год 288,4 тыс. руб.

С 2019 года и планового периода 2020-2021 годов снизятся поступления от платы за негативное воздействие на окружающую среду на 536,4 тыс. руб., или на 65,0%.

***11.3. - доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства:***

Доходы запланированы на основании предоставленных данных от главных администраторов доходов - администрации города Урай, Комитет по финансам администрации города Урай и спрогнозированы:

*- по доходам от оказания платных услуг* в сумме: на 2019 год - 106,0 тыс. руб., на 2020 год -104,0 тыс. руб., на 2021 год - 105,0 тыс. руб.;

# *- по доходам от компенсации затрат государства* на 2019 - 2021 годы в сумме 2 000,0 тыс. руб. соответственно.

В результате доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства спрогнозированы в следующих размерах:

на 2019 год 2 106,0 тыс. руб.;

на 2020 год 2 104,0 тыс. руб.;

на 2021 год 2 105,0 тыс. руб.

***11.4. - доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий.***

# Доходы спрогнозированы на основании предоставленных расчетов от администратора платежей - администрации города Урай.

В связи со сменой организационно-правовой формы, МУП ритуальные услуги города Урай преобразуется в предприятие ООО ритуальных услуг.

В результате преобразования предприятия, с 2019 года в бюджет города Урай не будут поступать доходы от перечисления части прибыли от МУП ритуальных услуг города Урай, а станут поступать по доходам в виде дивидендов по акциям, принадлежащих муниципальному образованию городской округ город Урай, сумма по которым запланирована на 2019-2021 годы в размере 10,0 тыс. руб.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете городского округа город Урай округа запланированы безвозмездные поступленияв следующих размерах:

**Структура безвозмездных поступлений бюджета городского округа город Урай**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный план на 2018 год | Проект на 2019 год | Темп роста (+) /снижения (-)  (2019- 2018) | Проект на 2020 год | Темп роста (+) /снижения (-)  (2020- 2019) | Проект на 2021 год | Темп роста (+) /  снижения  (-)  (2021- 2020) |
| **Безвозмездные поступления всего, в том числе:** | **1 988 716,7** | **2 099 602,1** | **+ 110 885,4** | **1 998 353,7** | **- 101 248,4** | **2 035 395,5** | **+ 37 041,8** |
| Дотации | 467 502,7 | 531 616,6 | + 64 113,9 | 462 779,6 | - 68 837,0 | 473 513,1 | + 10 733,5 |
| Субсидии | 296 355,0 | 240 725,6 | - 55 629,4 | 195 586,8 | - 45 138,8 | 240 088,6 | + 44 501,8 |
| Субвенции | 1 222 249,1 | 1 323 915,4 | + 101 666,3 | 1 336 658,7 | + 12 743,3 | 1 318 512,9 | - 18 145,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 609,9 | 3 344,5 | + 734,6 | 3 328,6 | - 15,9 | 3 280,9 | - 47,7 |

Общая сумма безвозмездных поступлений в прогнозируемом периоде 2019-2021 годах, согласно доведенным объемам межбюджетных трансфертов Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, составила:

на 2019 год 2 099 602,1 тыс. руб.;

на 2020 год 1 998 353,7 тыс. руб.;

на 2021 год 2 035 395,5 тыс. руб.

Данные объемы межбюджетных трансфертов являются не окончательными, в процессе формирования бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры предполагается их дополнение, изменение либо уточнение.

В 2019 году безвозмездные поступления увеличатся на 110 885,4 тыс. руб., в 2020 году уменьшатся на 101 248,4 тыс. руб., в 2021 году увеличатся на 37 041,8 тыс. руб.

Более подробная информация о безвозмездных поступлениях в прогнозируемых периодах на 2019-2021 годы представлена в приложениях 1, 2, 3 к настоящей пояснительной записке.