# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

# к бюджету городского округа Урай

# на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 со следующими параметрами:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный план 2020 года | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Доходы | 3 143 629,8 | 3 205 364,5 | 2 975 896,3 | 3 010 636,8 |
| Расходы | 3 230 211,7 | 3 290 869,2 | 3 062 462,0 | 3 098 |
| Дефицит / профицит, «-» / «+» | -86 581,9 | -85 504,7 | -86 565,7 | -87 757,3 |

1. **ДОХОДЫ**

# Проект бюджета городского округа город Урай на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы (далее проект бюджета города) по доходам рассчитывался на основе параметров прогноза основных показателей социально-экономического развития Российской Федерации, Ханты Мансийского автономного округа – Югры, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года, а также прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Урай на 2021 год и параметров прогноза на период до 2023 года.

При подготовке проекта бюджета города учитывалось влияние негативных факторов от последствий распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Российской Федерации и принятых мер, касающихся обеспечения устойчивого развития экономики Российской Федерации, в которых были предусмотрены меры поддержки, в том числе по снижению налоговой нагрузки на субъектов малого и среднего предпринимательства, уплачивающих налоговые и неналоговые доходы.

2021 год будет годом адаптации к преодолению последствий, связанных с распространением новой коронавирусной инфекции.

При формировании доходов на 2021-2023 годы применен подход «без завышенных ожиданий», что позволит минимизировать риски разбалансированности бюджета города Урай в процессе его исполнения, и обеспечит возможность для его корректировки в сторону увеличения в случае улучшения ситуации в планируемом периоде.

На основе анализа сложившейся ситуации в экономике Российской Федерации, тенденций ее развития, для разработки прогноза бюджета городского округа город Урай на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по доходам за основу взят *базовый* вариант сценарных условий.

При расчете объема доходов местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов учитывались принятые и планируемые изменения в законодательстве Российской Федерации, которые отразятся на доходах бюджета, в результате:

*1) прекращение действия с 1 января 2021 года единого налога на вмененный доход;*

*2) учтены риски неуплаты налогов (по акцизам, упрощенной системе налогообложения, патентной системы налогообложения, земельному налогу) организациями, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами города Урай в результате принятия нормативных правовых актов Российской Федерации:*

*а) перенос сроков уплаты и предоставления деклараций по налогам;*

*б) отмена уплаты налогов во 2 квартале 2020 года для индивидуальных предпринимателей, компаний малого и среднего бизнеса пострадавших отраслей;*

*в)* *по отмене применения СМСП Коэффициента-дефлятора (КД=1,592) для сфер деятельности, наиболее пострадавших.*

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

на 2021 год – 1 031 377,7 тыс. рублей;

на 2022 год – 1 010 542,6 тыс. рублей;

на 2023 год – 1 028 633,5 тыс. рублей.

В целом, уровень собственных доходов бюджета города Урай уменьшился в 2021 году к уровню 2020 года на (-11 647,2) тыс. рублей, или на 1,1%, уменьшился в 2022 году к 2021 году на (-20 835,1) тыс. рублей, или на 2,0% и в 2023 году к уровню 2022 года увеличился на (+18 090,9) тыс. рублей, или на 1,8 %, что отражено в таблице.

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

# на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный план 2020 года | Проект на 2021 год | Отклонение  «+» рост,  « - »  снижение)  (2021- 2020) | Проект на 2022 год | Отклонение  «+» рост,  « - »  снижение)  (2022- 2021) | Проект на 2023 год | Отклонение  «+» рост,  « - »  снижение)  (2023- 2022) |
| Собственные  доходы бюджета всего, в том числе: | 1 043 024,9 | 1 031 377,7 | - 11 647,2 | 1 010 542,6 | - 20 835,1 | 1 028 633,5 | + 18 090,9 |
| *Налоговые доходы* | *889 181,1* | *873 622,7* | *- 15 558,4* | *866 316,1* | *- 7 306,6* | *902 757,9* | *+ 36 441,8* |
| *Неналоговые доходы* | *153 843,8* | *157 755,0* | *+ 3 911,2* | *144 226,5* | *-13 528,5* | *125 875,6* | *-18 350,9* |

### НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Расчет налоговых доходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов составлялся в условиях сложившихся тенденций, связанных с замедлением темпов экономического роста на всей территории страны. При этом особое внимание уделялось принятым нормативным документам Российской Федерации, в том числе предполагаемым изменениям в Налоговом законодательстве Российской Федерации, Бюджетном кодексе Российской Федерации, документам Правительства Ханты-Мансийского автономного округу - Югры, Думы города Урай, касающихся мер по обеспечению устойчивого развития экономики.

В сложившихся условиях, были учтены риски неуплаты налогов организациями, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами города Урай, что отражено в таблице:

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

**на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Первоначальный план 2020 года | Уд. вес, % | Проект на  2021 год | Уд. вес, % | Проект на 2022 год | Уд. вес, % | Проект на 2023 год | Уд. вес, % |
| НДФЛ | 672 146,3 | 75,6 | 688 969,4 | 78,9 | 667 630,0 | 77,1 | 694 714,9 | 77,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 12 415,6 | 1,4 | 13 818,9 | 1,6 | 13 818,9 | 1,6 | 13 818,9 | 1,5 |
| **Налоги на совокупный доход:** | **139 878,4** | **15,7** | **116 154,4** | **13,3** | **129 145,0** | **14,9** | **137 534,5** | **15,2** |
| *- упрощенная система налогообложения* | *110 936,3* | *12,4* | *110 154,4* | *12,6* | *123 145,0* | *14,2* | *131 534,5* | *14,5* |
| *- единый налог на вмененный доход* | *20 440,1* | *2,3* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *- единый сельскохозяйственный налог* | *2,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *- патентная система налогообложения* | *8 500,0* | *1,0* | *6 000,0* | *0,7* | *6 000,0* | *0,7* | *6 000,0* | *0,7* |
| **Налоги на имущество:** | **58 465,8** | **6,6** | **48 360,0** | **5,5** | **49 370,2** | **5,7** | **50 304,6** | **5,6** |
| *- налог на имущество*  *физических лиц* | *21 681,0* | *2,4* | 14 100,0 | 1,6 | 14 810,2 | 1,7 | 15 544,6 | 1,7 |
| *- транспортный налог* | *16 860,0* | *2,0* | *16 860,0* | *1,9* | *16 860,0* | *2,0* | *16 860,0* | *1,9* |
| *- земельный налог* | *19 924,8* | *2,2* | *17 400,0* | *2,0* | *17 700,0* | *2,0* | *17 900,0* | *2,0* |
| Государственная пошлина | 6 275,0 | 0,7 | 6 320,0 | 0,7 | 6 352,0 | 0,7 | 6 385,0 | 0,7 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **889 181,1** | **100,0** | **873 622,7** | **100,0** | **866 316,1** | **100,0** | **902 757,9** | **100,0** |

**1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

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

в 2020 году – 75,6%;

в 2021 году – 78,9%;

в 2022 году – 77,1%;

в 2023 году – 77,0%.

Наблюдается увеличение НДФЛ в 2021 году по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года, в 2022-2023 годах налог спрогнозирован с учетом уже запланированных поступлений в 2020 году, так как в расчет налога был заложен дополнительный норматив отчислений от доведенной дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2021-2023 годы, проиндексированной на уровень инфляции.

В соответствии с принятым решением о согласии на частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на очередной финансовый 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, в условиях ограниченности бюджетных ресурсов, для обеспечения финансовой стабильности и сбалансированности бюджета городского округа город Урай, с целью сохранения положительной динамики поступления налога в 2021-2023 годах, норматив отчисления НДФЛ в бюджет города Урай составит:

в 2020 году = 48,34% (БК 15,0% + Округ 20,5% + Допнорматив 12,84%),

в 2021 году = 47,36% (БК 15,0% + Округ 20,5% + Допнорматив 11,86%),

в 2022 году = 44,87% (БК 15,0% + Округ 20,5% + Допнорматив 9,37%),

в 2023 году = 44,89% (БК 15,0% + Округ 20,5% + Допнорматив 9,39%).

Дотация подлежащая замене дополнительным нормативом от НДФЛ, доведенная Депфином - Югры на прогнозируемый период (2021 год - 629 752,1 тыс.рублей, на 2022 год - 517 448,4 тыс.рублей, на 2023 год – 539 502,6 тыс.рублей), выше по отношению к 2020 году на 39 065,9 тыс.рублей, в 2022 году ниже на 112 303 ,7 тыс.рублей, в 2023 году выше на 22 054,2 тыс.рублей, что отражается на сумме поступления НДФЛ в 2021-2023 годах.

На 2020 год первоначальный план составлял 672 146,3 тыс. рублей. С учетом изменений НДФЛ спрогнозирован в следующих размерах:

* на 2021 год – 688 969,4 тыс. рублей,
* на 2022 год – 667 630,0 тыс. рублей,
* на 2023 год – 694 714,9 тыс. рублей.

**2. Акцизы**

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 0,2070%.

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

Прогнозирование акцизов на 2021-2023 годы планируется с учетом ожидаемой оценки 2020 года и рисков неуплаты налога в связи с принятыми нормативными актами Российской Федерации в 2020 году.

На 2020 год первоначальный план составлял 12 415,6 тыс. рублей. В соответствии с изменениями акцизы спрогнозированы с небольшим ростом поступлений по отношению к 2020 году:

* на 2021 год – 13 818,9 тыс. рублей,
* на 2022 год – 13 818,9 тыс. рублей,
* на 2023 год – 13 818,9 тыс. рублей.

**3. Совокупные налоги**

В данную категорию налоговых доходов входит налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН).

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

в 2020 году – 15,7%,

в 2021 году – 13,3%,

в 2022 году – 14,9%;

в 2023 году – 15,2%.

Расчет данных налогов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов произведен в соответствии с применением индексов потребительских цен на товары и услуги населению согласно сценарных условий прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Урай на 2021 год и параметров прогноза на период до 2023 года, данных, сформированных с учетом анализа фактических поступлений прошлых лет, а также на основании предоставленной информации от главного администратора налоговых доходов – налогового органа.

В результате, совокупные налоги составят:

1. ***по упрощенной системе налогообложения (УСН):***

В прогнозируемом периоде в 2021-2023 годах наблюдается увеличение удельного веса в размере от 12,6% в 2021 году до 14,5% в 2023 году, в результате перехода налогоплательщиков единого налога на вмененный доход (ЕНВД) на данную систему налогообложения (в связи с отменой ЕНВД с 1 января 2021 года).

На 2020 год первоначальный план составлял 110 936,3 тыс. рублей. С учетом предоставленной информацией от главного администратора – налогового органа, а так же изменений налог спрогнозирован в следующих размерах:

* на 2021 год – 110 154,4 тыс. рублей,
* на 2022 год – 123 145,0 тыс. рублей,
* на 2023 год – 131 534,5 тыс. рублей.

1. ***по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД):***

С 1 января 2021 года в соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012 №97-ФЗ единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности отменен, ввиду чего поступления не планируются.

***3) по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН):***

В соответствии с предоставленной информацией от главного администратора налог не спрогнозирован, в связи с тем, что на основании предоставленной декларации по ЕСХН за 2019 год полученные убытки в 2019 году перейдут в прогнозируемый период 2021-2023 годов.

* на 2021-2023 год – 0,0 тыс. рублей.

***4) по патентной системе налогообложения (ПСН):***

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.

На 2020 год первоначальный план составлял 8 500,0 тыс. рублей. В результате принятия нормативных правовых актов Российской Федерацией, касающихся мер по обеспечению устойчивого развития экономики Российской Федерации, субъекта Ханты-Мансийского автономного округа-Югры (Закон ХМАО-Югры №35-оз от 01.04.2020), предусматривающий для субъектов малого и среднего предпринимательства отмену применения в 2020 году Коэффициента-дефлятора (КД=1,592) для сфер деятельности, наиболее пострадавших, что отражается на снижение налога. С учетом предоставленной информацией от главного администратора – налогового органа, налог спрогнозирован:

* на 2021 год – 6 000,0 тыс. рублей,
* на 2022 год – 6 000,0 тыс. рублей,
* на 2023 год – 6 000,0 тыс. рублей.

**4. Имущественные налоги**

В данную категорию налоговых доходов входит налог на имущество физических лиц, земельный налог, транспортный налог.

Имущественные налоги занимают третье место среди налоговых доходов, удельный вес которых составляет:

в 2020 году – 6,6%,

в 2021 году – 5,5%,

в 2022 году – 5,7%;

в 2023 году – 5,6%.

Расчет данных налогов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов проведен согласно сценарных условий прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Урай на 2021 год и параметров прогноза на период до 2023 года, данных, сформированных с учетом анализа фактических поступлений прошлых лет, а также на основании предоставленной информации от главного администратора налоговых доходов – налогового органа.

В результате, имущественные налоги составят:

1. ***по налогу на имущество физических лиц:***

Налог на имущество физических лиц, являющийся местным налогом, удельный вес которого составляет в 2020 году – 2,4%, соответственно в прогнозируемом периоде 2021-2023 годов формирует бюджет города от 1,6% до 1,7% от общей суммы налоговых доходов, т.е. наблюдается снижение по отношению к 2020 году, что связано со следующим:

С целью снижения налоговой нагрузки на индивидуальных предпринимателей, оказавшихся под влиянием негативных факторов от последствий распространения коронавирусной инфекции, решением Думы города Урай от 28.05.2020 №36, были внесены изменения, в части установления налоговых льгот в виде пониженных налоговых ставок (с 0,7% до 0,1% /0,5%) для индивидуальных предпринимателей - собственников объектов недвижимости, при уплате налога на имущество физических лиц за 2019 год в 2020 году. Соответственно ожидаемая оценка 2020 года по налогу планируется ниже на 43,5% или на 9 420,8 тыс.рублей по отношению к плановому показателю 2020 года, а именно в сумме 12 260,2 тыс.рублей.

В прогнозируемом периоде, начиная с 2021 года, планируется увеличение поступлений по отношению к 2020 году, так как расчет проводился в соответствии с действующими ставками дифференцированного подхода, установленными решением Думы города Урай от 09.10.2019 года №61 «О внесении изменения в решение Думы города Урай «О налоге на имущество физических лиц».

На 2020 год первоначальный план составлял 21 681,0 тыс. рублей. В соответствии с изменениями налог на имущество физических лиц спрогнозирован в следующих размерах:

* на 2021 год – 14 100,0 тыс.рублей,
* на 2022 год – 14 810,2 тыс.рублей,
* на 2023 год – 15 544,6 тыс.рублей.

1. ***по транспортному налогу:***

С 1 января 2020 года в бюджет города Урай зачисляется транспортный налог в размере 20% от подлежащего зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

На 2020 год первоначальный план по транспортному налогу составлял 16 860,0 тыс. рублей. С учетом предоставленной информацией от главного администратора – налогового органа, налог спрогнозирован на 2021-2023 годы в размере плановых назначений на 2020 год, т.е. в равных объемах и соответственно составит 16 860,0 тыс.рублей, ежегодно:

* на 2021 год – 16 860,0 тыс. рублей,
* на 2022 год – 16 860,0 тыс. рублей,
* на 2023 год – 16 860,0 тыс. рублей.

1. ***по земельному налогу:***

Земельный налог, являющийся местным налогом, удельный вес которого составляет в 2020 году - 2,2%, в 2021-2023 годах формирует бюджет города в размере 2,0% ежегодно от общей суммы налоговых доходов.

В сложившихся условиях, прогнозирование налога на 2021-2023 годы планируется с учетом ожидаемой оценки 2020 года и рисков неуплаты налога в связи с принятыми нормативными актами Российской Федерации в 2020 году.

На 2020 год первоначальный план составлял 19 924,8 тыс. рублей. В соответствии с изменениями, с учетом предоставленной информацией от главного администратора – налогового органа, налог спрогнозирован в следующих размерах:

* на 2021 год – 17 400,0 тыс.рублей,
* на 2022 год – 17 700,0 тыс.рублей,
* на 2023 год – 17 900,0 тыс.рублей.

**5. Государственная пошлина**

Государственная пошлина, являющаяся федеральным налогом, удельный вес которого составляет в 2020 - 2023 году в размере 0,7% ежегодно от общей суммы налоговых доходов.

Увеличение поступлений связано с увеличением дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

На 2020 год первоначальный план составлял 6 275,0 тыс. рублей. Соответственно, прогнозирование по государственной пошлине планируется с учетом ожидаемой оценки на 2020 год и составит:

* на 2021 год – 6 320,0 тыс. рублей,
* на 2022 год – 6 352,0 тыс. рублей,
* на 2023 год – 6 385,0 тыс. рублей.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Неналоговые доходы бюджета городского округа город Урай занимают в доходах бюджета: в 2020 году - 14,7%, в 2021 году - 15,3%, в 2022 году - 14,3%, в 2023 году - 12,2%.

Расчет неналоговых источников на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов проводился в соответствии данными, сформированными с учетом анализа фактических поступлений прошлых лет, а также на основании предоставленной информации от главных администраторов неналоговых платежей.

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 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Первоначальный план  2020 года | Уд. вес, % | Проект на  2021 год | Уд. вес, % | Проект на 2022 год | Уд. вес, % | Проект на 2023 год | Уд. вес, % |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 66 255,0 | 43,1 | 70 659,8 | 44,8 | 69 481,5 | 48,2 | 69 687,5 | 55,4 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 27 173,5 | 17,7 | 25 444,1 | 16,1 | 19 505,8 | 13,5 | 18 914,8 | 15,0 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:** | **53 790,1** | **34,9** | **55 029,1** | **34,9** | **48 962,0** | **34,0** | **31 061,8** | **24,7** |
| - *доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (купля, продажа, мена)* | *30 501,0* | *19,8* | *31 000,0* | *19,7* | *30 503,0* | *21,2* | *30 504,0* | *24,2* |
| - *доходы от приватизации муниципального имущества* | *22 673,4* | *14,7* | *21 045,6* | *13,3* | *17 901,2* | *12,4* | *0,0* | *0,0* |
| - *доходы от продажи земельных участков* | *615,7* | *0,4* | *2 983,5* | *1,9* | *557,8* | *0,4* | *557,8* | *0,5* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 647,7 | 1,1 | 2 434,1 | 1,5 | 2 089,3 | 1,4 | 2 023,6 | 1,6 |
| Прочие доходы | 4 977,5 | 3,2 | 4 187,9 | 2,7 | 4 187,9 | 2,9 | 4 187,9 | 3,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО** | **153 843,8** | **100,0** | **157 755,0** | **100,0** | **144 226,5** | **100,0** | **125 875,6** | **100,0** |

# 6. 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 составляет в 2020 году – 43,1%, соответственно в прогнозируемом периоде 2021-2023 годов формирует бюджет города от 44,8% до 55,4% от общей суммы неналоговых доходов.

Прогноз показателей планируется:

- на 2021 год увеличение поступлений в результате ежегодного применения к действующим договорам арендной платы за земельные участки прогнозного уровня инфляции, устанавливаемого Федеральным законом Российской Федерации «О Федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» к отдельным договорам аренды, в соответствии с пунктом 28 постановления Правительства ХМАО-Югры от 02.12.2011 №457-п (данная тенденция сохраняется ежегодно) и заключения новых договоров аренды;

- на 2022 - 2023 годы небольшое снижение в результате прекращения действующих договоров аренды в виду оформления земельных участков в собственность.

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

На 2020 год первоначальный план составлял 66 255,0 тыс. рублей. С учетом изменений арендная плата за земельные участки спрогнозирована в следующих размерах:

* на 2021 год – 70 659,8 тыс.рублей,
* на 2022 год – 69 481,5 тыс.рублей,
* на 2023 год – 69 687,5 тыс.рублей.

**7. 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 2020 году в размере 17,7%, в 2021-2023 годах в размере 16,1%, 13,5%, 15,0% соответственно от общей суммы неналоговых доходов.

Прогноз показателей на 2021-2023 годы предполагает снижение поступлений к плану 2020 года в результате:

- завершения сроков по договорам аренды муниципального имущества, в том числе по договорам аренды с субъектами малого и среднего предпринимательства и индивидуальными предпринимателями;

- окончания краткосрочных договоров аренды и договоров на возмещения коммунальных услуг УМТО.

Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества запланированы на основании предоставленных расчетов от администратора платежей - администрации города Урай в соответствии с Методикой прогнозирования доходов, утвержденной постановлением администрации города Урай от 16.11.2016 №3516.

На 2020 год первоначальный план составлял 27 173,5 тыс. рублей. В результате с учетом изменений прогноз доходов от сдачи в аренду муниципального имущества спрогнозирован в следующих размерах:

* на 2021 год – 25 444,1 тыс.рублей.
* на 2022 год – 19 505,8 тыс.рублей,
* на 2023 год – 18 914,8 тыс.рублей.

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

Доходы от продажи материальных и нематериальных активовзанимают второе место среди неналоговых доходов и формируют бюджет города в 2020 году в размере 34,9%, в 2021-2023 годах в размере 34,9%, 34,0%, 24,7% 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 2021 год – 55 029,1 тыс. рублей, на 2022 год – 48 962,0 тыс. рублей, на 2023 год – 31 061,8 тыс. рублей, в данную группу неналоговых доходов включаются:

***8.1. -* *доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (купля, продажа, мена):***

Прогноз показателей предполагает на 2021 год небольшое увеличение поступлений, в результате заключения 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 2021-2023 годах).

На 2020 год первоначальный план составлял 30 501,0 тыс. рублей. Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности спрогнозированы в следующих размерах:

* на 2021 год - 31 000,0 тыс. рублей;
* на 2022 год - 30 503,0 тыс. рублей;
* на 2023 год - 30 504,0 тыс. рублей.

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

Доходы от приватизации муниципального имущества городского округа город Урай были спрогнозированы исходя из:

- действующих договоров купли-продажи муниципального имущества с 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;

- утвержденного плана приватизации муниципального имущества на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы (постановление администрации города Урай от 30.04.2020 №1084).

Прогнозные показатели:

- в 2022 году снизятся в результате окончания сроков по договорам (полной оплатой выкупленного имущества в рамках реализации Федерального закона от 22.07.2008 №159-ФЗ);

- в 2023 году не запланированы, в связи с отсутствием объектов планируемых к приватизации (отсутствуют объекты в реестре муниципального имущества, подлежащие включению в план приватизации).

На 2020 год первоначальный план составлял 22 673,4 тыс. рублей. Доходы от приватизации муниципального имущества спрогнозированы в следующих размерах:

* на 2021 год – 21 045,6 тыс.рублей.
* на 2022 год – 17 901,2 тыс.рублей,
* на 2023 год – 0,0 тыс.рублей.

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

Прогнозирование доходов проводилось:

- на 2021 год согласно подпункту 2.7.1. Методики прогнозирования доходов, утвержденной постановлением администрации города Урай от 16.11.2016 №3516 (метод усреднения доходов за последние 3 года, предшествующие прогнозному периоду),

- на 2022 - 2023 годы из расчета средней величины поступлений от продажи земельных участков гражданам под огороды, построенные индивидуальные жилые дома и гаражи за три последних года, которые носят заявительный характер, без учета продажи земельных участков для предпринимательских целей.

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

* на 2021 год – 2 983,5 тыс. рублей;
* на 2022 год – 557,8 тыс. рублей;
* на 2023 год – 557,8 тыс. рублей.

**9. Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Штрафы, санкции, возмещение ущерба формируют бюджет города Урай в 2020 году в размере 1,1%, в 2021-2023 годах в размере 1,5%, 1,4%, 1,6% соответственно от общей суммы неналоговых доходов.

Прогнозные показатели штрафных санкций на 2021-2023 годы подготовлены с учетом предоставленной информации от главных администраторов, уполномоченных по взысканию штрафов. В прогнозируемом периоде на 2022-2023 годы наблюдается тенденция снижения по отношению к 2021 году в связи с прекращением поступлений по штрафам, в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года.

На 2020 год первоначальный план составлял 1 647,7 тыс. рублей. В результате изменений штрафы, санкции, возмещение ущерба спрогнозированы в следующих размерах:

* на 2021 год – 2 434,1 тыс. рублей;
* на 2022 год – 2 089,3 тыс. рублей;
* на 2023 год – 2 023,6 тыс. рублей.

**10. Прочие неналоговые доходы**:

При прогнозировании неналоговых доходов за основу взяты данные администраторов доходов и анализ фактических поступлений прошлых лет, в результате доходы спрогнозированы в равных объемах и соответственно составят 4 187,9 тыс.рублей, ежегодно:

составят:

* на 2021 год - 4 187,9 тыс. рублей;
* на 2022 год - 4 187,9 тыс. рублей;
* на 2023 год - 4 187,9 тыс. рублей;

Прочие неналоговые доходы сформированы за счет:

***10.1. - 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 2021 - 2023 годы в сумме 50,0 тыс. рублей соответственно.

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

С 1 января 2020 года поступление по данному неналоговому источнику в связи с передачей из регионального уровня поступают бюджет города Урай размере 100%.

Доходы запланированы на основании предоставленных расчетов от администратора платежей –Федеральной службой по надзору в сфере природопользования, в результате доходы спрогнозированы на 2021 - 2023 годы в сумме 1 246,5 тыс. рублей соответственно.

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

Доходы запланированы на основании предоставленных данных от главных администраторов доходов - администрации города Урай, Комитета по финансам администрации города Урай, Управления образования и молодежной политики администрации города Урай и спрогнозированы  *по доходам от компенсации затрат государства* на 2021 - 2023 годы в сумме 2 891,4 тыс. рублей соответственно.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете городского округа город Урай запланированы безвозмездные поступления согласно доведенным объемам межбюджетных трансфертов Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в следующих размерах:

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный план на 2020 год | Проект на 2021 год | Отклонение  «+» рост,  « - »  снижение)  (2021- 2020) | Проект на 2022 год | Отклонение  «+» рост,  « - »  снижение)  (2022- 2021) | Проект на 2023 год | Отклонение  «+» рост,  « - »  снижение)  (2023- 2022) |
| **Безвозмездные поступления всего, в том числе:** | **2 100 604,9** | **2 173 986,8** | **+ 73 381,9** | **1 965 353,7** | **- 208 633,1** | **1 982 003,3** | **+ 16 649,6** |
| *Дотации* | *427 223,0* | *453 421,6* | *+ 26 198,6* | *372 562,8* | *- 80 858,8* | *388 441,9* | *+ 15 879,1* |
| *Субсидии* | *176 484,4* | *161 956,8* | *- 14 527,6* | *129 656,1* | *-32 300,7* | *109 296,0* | *- 20 360,1* |
| *Субвенции* | *1 493 892,7* | *1 485 509,5* | *- 8 383,2* | *1 460 124,2* | *- 25 385,3* | *1 481 439,4* | *+ 21 315,2* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *3 004,8* | *73 098,9* | *+ 70 094,1* | *3 010,6* | *- 70 088,3* | *2 826,0* | *- 184,6* |

В 2021 году безвозмездные поступления увеличатся на (+ 73 381,9) тыс. рублей по отношению к 2020 году, в 2022 году уменьшатся на (-208 633,1) тыс. рублей по отношению к 2021 году, в 2023 году увеличатся на (+ 16 649,6) тыс. рублей по отношению к 2022 году.

Более подробная информация о безвозмездных поступлениях в прогнозируемых периодах на 2021-2023 годы представлена в приложениях 1, 2, 3 к настоящей пояснительной записке.