# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

# к проекту бюджета городского округа город Урай

# на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и на плановый период 2019-2020 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 2018 год и параметров прогноза на период до 2020 года.

При расчете объема доходов местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов учитывались принятые и предполагаемые 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 2018 год – 726 090,4 тыс. рублей;

на 2019 год – 731 066,9 тыс. рублей;

на 2020 год – 741 825,0 тыс. рублей.

В целом, уровень собственных доходов бюджета города Урай увеличился в 2018 году к уровню 2017 года на 6 139,7 тыс.руб., или на 0,9%, увеличился в 2019 году к 2018 году на 4 976,5 тыс.руб., или на 0,7% и в 2020 году к уровню 2019 года на 10 758,1 тыс.руб., или на 1,5 %, что отражено в таблице.

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

# на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный план 2017 года | Проект на 2018 год | Отклонение  («+» рост, «-» снижение)  (2018- 2017) | Проект на 2019 год | Отклонение  («+» рост, «-» снижение)  (2019- 2018) | Проект на 2020 год | Отклонение  («+» рост, «-» снижение)  (2020- 2019) |
| Собственные доходы бюджета всего,  в том числе: | 719 950,7 | 726 090,4 | + 6 139,7 | 731 066,9 | + 4 976,5 | 741 825,0 | + 10 758,1 |
| Налоговые доходы | 578 430,7 | 600 986,8 | + 22 556,1 | 604 017,4 | + 3 030,6 | 615 614,8 | + 11 597,4 |
| Неналоговые доходы | 141 520,0 | 125 103,6 | - 16 416,4 | 127 049,5 | + 1 945,9 | 126 210,2 | - 839,3 |

### 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).

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 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Первоначальный план 2017 года | Уд. вес, % | Проект на  2018 год | Уд. вес, % | Проект на 2019 год | Уд. вес, % | Проект на 2020 год | Уд. вес, % |
| НДФЛ | 419 018,0 | 72,5 | 441 666,3 | 73,5 | 440 790,9 | 73,0 | 450 009,9 | 73,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 13 551,0 | 2,3 | 10 030,9 | 1,7 | 11 201,1 | 1,9 | 11 201,1 | 1,8 |
| Налоги на совокупный доход: | 115 301,5 | 19,9 | 117 982,6 | 19,6 | 119 613,4 | 19,8 | 121 181,6 | 19,7 |
| *- упрощенная система налогообложения* | *69 200,0* | *11,9* | *81 037,6* | *13,5* | *82 658,4* | *13,7* | *84 311,6* | *13,7* |
| *- единый налог на вмененный доход* | *41 500,0* | *7,2* | *29 700,0* | *4,9* | *29 500,0* | *4,9* | *29 200,0* | *4,8* |
| *- единый сельскохозяйственный налог* | *51,5* | *0,0* | *45,0* | *0,0* | *45,0* | *0,0* | *45,0* | *0,0* |
| *- патентная система налогообложения* | *4 550,0* | *0,8* | *7 200,0* | *1,2* | *7 410,0* | *1,2* | *7 625,0* | *1,2* |
| Налог на имущество физических лиц | 7 900,0 | 1,4 | 7 300,0 | 1,2 | 7 900,0 | 1,3 | 8 500,0 | 1,4 |
| Земельный налог | 17 300,0 | 3,0 | 18 405,0 | 3,1 | 18 900,0 | 3,1 | 19 090,2 | 3,1 |
| Государственная пошлина | 5 360,2 | 0,9 | 5 602,0 | 0,9 | 5 612,0 | 0,9 | 5 632,0 | 0,9 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **578 430,7** | **100,0** | **600 986,8** | **100,0** | **604 017,4** | **100,0** | **615 614,8** | **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 2017 году 72,5%;

в 2018 году 73,5%;

в 2019 году 73,0%;

в 2020 году 73,1%.

Наблюдается увеличение НДФЛ в 2018 году по отношению к 2017 году на 5,4%, в плановом периоде 2019-2020 годов налог спрогнозирован с учетом уже запланированного роста поступления 2018 года.

Основные причины увеличения в 2018 году:

1) Основная причина увеличения поступлений НДФЛ – расчет налога был спрогнозирован на очередной финансовый год и плановый период с учетом увеличения ФОТ, проведения индексации заработной платы в некоторых крупных организациях города Урай и индексацией работникам бюджетной сферы.

2) В условиях ограниченности бюджетных ресурсов, для обеспечения финансовой стабильности и сбалансированности бюджета городского округа город Урай, было принято решение о снижении дополнительного норматива от НДФЛ с 2,9% в 2017 году до 2,0% в 2018 году, с 2,0% в 2018 году до 1,9 % в 2019-2020 годах (Решение Думы города Урай от 21 сентября 2017 №57 «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 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годы»), с целью сохранения положительной динамики и недопущения снижения поступления НДФЛ в бюджет городского округа город Урай в 2018-2020 годах.

Налог на доходы физических лиц, являющийся федеральным налогом, в соответствии с Федеральным законом от 23.07.2013 №252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», начиная с 2014 года поступает в местный бюджет в размере 15%. На основании Закона автономного округа от 10.11.2008 №132-ОЗ (с учетом вносимых изменений в законопроект) «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» поступает в местный бюджет в размере 19%.

В результате, норматив отчисления НДФЛ в бюджет города составил:

в 2017 году = 36,9% (БК 15,0% + Округ 19,0% + Допнорматив 2,9%).

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

в 2019 году = 35,9% (БК 15,0% + Округ 19,0% + Допнорматив 1,9%).

в 2020 году = 35,9% (БК 15,0% + Округ 19,0% + Допнорматив 1,9%).

На 2017 год первоначальный план составлял 419 018,0 тыс.руб., ожидаемое исполнение составит 438 425,4 тыс.рублей, с учетом изменений НДФЛ спрогнозирован в следующих размерах:

на 2018 год в сумме 441 666,3 тыс.руб.,

на 2019 год в сумме 440 790,9 тыс.руб.,

на 2020 год в сумме 450 009,9 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 83,2 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%.

В 2018 году сократятся поступления в части акцизов на нефтепродукты в результате уменьшения норматива отчисления в бюджет субъекта Ханты-Мансийского автономного округа - Югры с 88%, в 2017 году - 61,7%, в 2018 году - 57,4%, в 2019 году - 60,2 %, в 2020 году –60,2%.

Данные изменения определены 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", который приостановил действие абзаца 8 пункта 2 статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации с 1 января 2017 года до 1 января 2020 года.

На 2017 год первоначальный план составлял 13 551,0 тыс.руб., ожидаемое исполнение составит 10 458,4 тыс.руб., с учетом изменений акцизы на нефтепродукты спрогнозированы в следующих размерах:

на 2018 год в сумме 10 030,9 тыс.руб.,

на 2019 год в сумме 11 201,1 тыс.руб.,

на 2020 год в сумме 11 201,1 тыс.руб.

**3. Совокупные налоги**

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

в 2017 году –19,9%;

в 2018 году –19,6%,

в 2019 году –19,8%,

в 2020 году –19,7%.

Расчет данных налогов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018 - 2020 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 11,9% в 2017 году до 13,7% в прогнозируемых периодах 2018 - 2020 годах, а так же увеличение темпа роста в 2018 году от 17,1% по отношению к 2017 году.

Основные причины увеличения:

- увеличение объемов производства, реализации услуг и увеличение количества налогоплательщиков, применяющих данный режим, в связи с их переходом с ЕНВД.

На 2017 год первоначальный план составлял 69 200,0 тыс.руб., ожидаемое исполнение составит 79 840,0 тыс.руб., с учетом изменений налоговые поступления по упрощенной системе налогообложения спрогнозированы в следующих размерах:

на 2018 год в сумме 81 037,6 тыс.руб.,

на 2019 год в сумме 82 658,4 тыс.руб.,

на 2020 год в сумме 84 311,6 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 (2016 год по отношению к 2014 году) на 22,5% или на 221 налогоплательщика.

По данным налогового органа города Урай в 2014 году количество зарегистрированных налогоплательщиков составляло 981, в 2015 году 826, в 2016 году 760.

Наблюдается тенденция снижения налога в прогнозируемых периодах 2018 - 2020 годах:

в 2018 году по отношению к 2017 году на 28,4%, в 2019 году по отношению к 2018 году на 0,7%, в 2020 году по отношению к 2019 году на 1,0%.

На 2017 год первоначальный план составлял 41 950,0 тыс.руб., ожидаемое исполнение составит 30 000,0 тыс.руб., с учетом изменений единый налог на вмененный доход спрогнозирован в следующих размерах:

на 2018 год в сумме 29 700,0 тыс.руб.,

на 2019 год в сумме 29 500,0 тыс.руб.,

на 2020 год в сумме 29 200,0 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.

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 2017 год первоначальный план составлял 51,5 тыс.руб., ожидаемое исполнение составит 45,0 тыс.руб. В связи с уменьшением доходов плательщиков единый сельскохозяйственный налог спрогнозирован в следующих размерах:

на 2018 год в сумме 45,0 тыс.руб.,

на 2019 год в сумме 45,0 тыс.руб.,

на 2020 год в сумме 45,0 тыс.руб.

1. *по патентной системе налогообложения:*

С 1 января 2013 года на территории автономного округа патентная система введена в отношении 47 видов предпринимательской деятельности и 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 (2016 год по отношению к 2014 году) на 85,2% или на 127 налогоплательщиков.

По данным налогового органа города Урай количество зарегистрированных налогоплательщиков составляло в 2014 году 149, в 2015 году 220, в 2016 году 276.

Наблюдается тенденция увеличения налога в прогнозируемых периодах 2018 - 2020 годах:

в 2018 году по отношению к 2017 году на 58,2%, в 2019-2020 годах по отношению к 2018 году в равном процентом соотношении на 2,9%.

На 2017 год первоначальный план составлял 4 550 тыс.руб., ожидаемое исполнение составит

7 000,0 тыс.руб., с учетом изменений патентная система налогообложения спрогнозирована в следующих размерах:

на 2018 год в сумме 7 200,0 тыс.руб.,

на 2019 год в сумме 7 410,0 тыс.руб.,

на 2020 год в сумме 4 625,0 тыс.руб.

**4. Налог на имущество физических лиц**

Налог на имущество физических лиц, являющийся местным налогом, удельный вес которого составляет в 2017 году - 1,4%, соответственно в прогнозируемом периоде формирует бюджет города от 1,2% до 1,4% от общей суммы налоговых доходов.

С 2016 года налог уплачивается в бюджет города по новым правилам, т.е. исчисление налога теперь производится не от инвентаризационной стоимости имущества, а от кадастровой стоимости объектов недвижимости. Нововведение отражается на снижении поступлений, так как новые правила исчисления налога начинают действовать не сразу в полном объеме. Законодателем установлен срок переходного периода, соответственно сумма налога запланирована в прогнозируемом периоде 2018-2020 годах с учетом установленных понижающих коэффициентов: 0,4 – ко второму периоду 2017 году; 0,6 –к третьему периоду 2018 году; 0,8 – к четвертому налоговому периоду 2019 года, т.е. муниципалитет получит налог в полном объеме только в 2020 году.

На 2017 год первоначальный план составлял 7 900,0 тыс.руб., ожидаемое исполнение составит 6 500,0 тыс.руб. , с учетом изменений налог на имущество физических лиц спрогнозирован в следующих размерах:

на 2018 год в сумме 7 300,0 тыс.руб.,

на 2019 год в сумме 7 900,0 тыс.руб.,

на 2020 год в сумме 8 500,0 тыс.руб.

# 5. Земельный налог

Земельный налог, являющийся местным налогом, удельный вес которого составляет в 2017 году – 3,1%, в 2018-2020 годах стабильно формирует бюджет города в размере 3,1% соответственно от общей суммы налоговых доходов.

С 2018 года планируется незначительное увеличение поступлений земельного налога, в результате проведения совместных мероприятий с задействованными структурами и поступления задолженности прошлых лет от налогоплательщиков – физических лиц.

На 2017 год первоначальный план составлял 17 300,0 тыс.руб., ожидаемое исполнение составит 18 088,0 тыс.руб., с учетом изменений земельный налог спрогнозирован в следующих размерах:

на 2018 год в сумме 18 405,0 тыс.руб.,

на 2019 год в сумме 18 900,0 тыс.руб.,

на 2020 год в сумме 19 090,2 тыс.руб.

**6. Государственная пошлина**

Государственная пошлина, являющаяся федеральным налогом, удельный вес которого составляет в 2017 году – 0,9%, в 2018-2020 годах стабильно формирует бюджет города в размере 0,9% соответственно 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 98,0% доходов данного источника. Увеличение поступлений связано с увеличением поступлений по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, администратором которых является налоговая инспекция.

На 2017 год первоначальный план составлял 5 360,2 тыс.руб., ожидаемое исполнение составит 5 560,2 тыс.руб. и спрогнозирован налог в следующих размерах:

на 2018 год в сумме 5 602,0 тыс.руб.,

на 2019 год в сумме 5 612,0 тыс.руб.,

на 2020 год в сумме 5 632,0 тыс.руб.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Неналоговые доходы составляют незначительную долю собственного доходного потенциала бюджета городского округа город Урай: в 2017 году – 19,7% в 2018 году – 17,2%, в 2019 году – 17,4%, в 2020 году – 17,0%.

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).

Относительно первоначально запланированных поступлений в 2017 году в прогнозируемом периоде 2018-2020 годах неналоговые доходы значительно уменьшаются, что отражено в таблице.

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

**на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Первоначальный план  2017 года | Уд. вес, % | Проект на  2018 год | Уд. вес, % | Проект на 2019 год | Уд. вес, % | Проект на 2020 год | Уд. вес, % |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 77 138,9 | 54,5 | 72 560,2 | 58,0 | 74 334,8 | 58,5 | 73 688,5 | 58,4 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 24 851,1 | 17,5 | 14 140,6 | 11,3 | 14 245,9 | 11,2 | 14 247,4 | 11,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов: | 29 679,8 | 21,0 | 27 941,8 | 22,4 | 27 636,2 | 21,8 | 27 069,1 | 21,5 |
| - *доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (купля, продажа, мена)* | *18 900,0* | *13,4* | *24 005,0* | *19,2* | *24 001,0* | *18,9* | *24 001,5* | *19,0* |
| - *доходы от приватизации муниципального имущества* | *5 055,2* | *3,6* | *3 265,9* | *2,6* | *2 964,4* | *2,3* | *2 396,8* | *1,9* |
| - *доходы от продажи земельных участков* | *5 724,6* | *4,0* | *670,9* | *0,6* | *670,8* | *0,6* | *670,8* | *0,6* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5 757,0 | 4,1 | 7 161 | 5,7 | 7 521,5 | 5,9 | 7 886,0 | 6,2 |
| Прочие доходы | 4 093,2 | 2,9 | 3 300,0 | 2,6 | 3 311,1 | 2,6 | 3 319,2 | 2,6 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **141 520,0** | **100,0** | **125 103,6** | **100,0** | **127 049,5** | **100,0** | **126 210,2** | **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 2017 году составляет 54,5% от общей суммы неналоговых доходов.

# В планируемом периоде 2018 года, наблюдается снижение доходов на 5,9% по отношению к 2017 году в соответствии с требованиями Федерального законодательства, которые установлены статьей 3 Федерального закона №137-ФЗ от 25.10.2001 (в ред. от 29.07.2017) «О введение в действие Земельного кодекса Российской Федерации».

# В соответствии с исполнением данного Федерального закона, был произведен перерасчет арендной платы по 2 арендаторам (ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь», АО «Транснефть-Сибирь»), в отношении 8 договоров, которые были предоставлены в аренду в порядке переоформления права постоянного (бессрочного) пользования, при этом ставка арендной платы - ставка недропользования снизилась с 2% до 0,25 рублей за 1 кв.м. от кадастровой стоимости.

# В 2018 году в результате принятых изменений, бюджет городского округа город Урай не дополучит платежи от арендной платы за земельные участки в сумме 4 578,7 тыс.руб.

В прогнозируемых периодах 2018 - 2020 годов планируется незначительное увеличение поступлений, в результате применения прогнозного уровня инфляции в размере 4%, что составит: в 2018 году - 1 128,9 тыс.руб., в 2019 году – 1 149,4 тыс.руб., в 2020 году – 1 190,7 тыс.руб.

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

На 2017 год первоначальный план составлял 77 138,9 тыс.руб., ожидаемое исполнение составит 77 502,9 тыс.руб., с учетом изменений арендная плата за земельные участки спрогнозирована в следующих размерах:

на 2018 год в сумме 72 560,2 тыс.руб.,

на 2019 год в сумме 74 334,8 тыс.руб.,

на 2020 год в сумме 73 688,5 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 2017 году в размере 17,5%, в 2018-2020 годах в размере 11,3%, 11,2%, 11,3% соответственно от общей суммы неналоговых доходов.

Наблюдается снижение поступлений в прогнозируемых 2018-2020 годах по отношению к 2017 году, основная причина:

В параметрах бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов были учтены доходы от сдачи в аренду имущественного комплекса электроснабжения, но он был реализован с аукциона 23 декабря 2016 года, что и отразилось как на снижении доходной, так и расходной частей бюджета.

В результате в 2018 году, бюджет городского округа город Урай не дополучит платежи от аренды муниципального имущества на 43,1% или в сумме 10 710,5 тыс.руб.

В прогнозируемом периоде 2019 - 2020 годов планируется незначительное увеличение поступлений, в результате заключения новых договоров аренды с субъектами малого и среднего предпринимательства и сдачи в аренду здания ресторана "Сарбон» с 01.04.2018 года.

Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества запланированы на основании предоставленных расчетов от администратора платежей - Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Урай.

На 2017 год первоначальный план составлял 24 851,1тыс.руб., ожидаемое исполнение составит 24 374,4 тыс.руб., с учетом изменений доходы от сдачи в аренду муниципального имущества спрогнозированы в следующих размерах:

на 2018 год в сумме 14 140,6 тыс.руб.,

на 2019 год в сумме 14 245,9 тыс.руб.,

на 2020 год в сумме 14 247,4 тыс.руб.

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

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов занимают второе место среди неналоговых доходов и формируют бюджет города в 2017 году в размере 21,0%, в 2018-2020 годах в размере 22,4%, 21,8%, 21,5% соответственно от общей суммы неналоговых доходов.

Доходы были спрогнозированы на основании предоставленных расчетов от администраторов платежей - Комитета по управлению муниципальным имуществом и Управления по учету и распределению муниципального жилого фонда администрации города Урай.

В целом прогноз доходов, получаемых от продажи материальных и нематериальных активов составит на 2018 год - 27 941,8 тыс.руб., на 2019 год - 27 636,2 тыс.руб., на 2020 год – 27 069,1 тыс.руб., в данную группу неналоговых доходов включаются:

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

на 2018 год 24 005,0 тыс.руб.;

на 2019 год 24 001,0 тыс.руб.;

на 2020 год 24 001,5 тыс.руб.

Увеличение прогнозных показателей в 2018-2020 годах по отношению к 2017 году, первоначальный план и ожидаемое исполнение по которым составит сумме 18 900,0 тыс.руб., 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 2018-2020 годах);

- с реализацией жилищных программ согласно Постановлению Правительства ХМАО-Югры от 09.10.2013 №408-п "О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа -Югры "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Ханты -Мансийского автономного округа - Югры в 2014-2020 годах".

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

прогноз на 2018 год 3 265,9 тыс.руб.;

прогноз на 2019 год 2 964,4 тыс.руб.;

прогноз на 2020 год 2 396,8 тыс.руб.

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 2018-2020 годах по отношению к 2017 году, ожидаемое исполнение по которым составит 6 374,6 тыс.руб., - расторжение договора купли-продажи с ООО "Ева Миллер" по Решению Арбитражного суда ХМАО-Югры о расторжении договора купли - продажи и взыскании убытков, вступившее в законную силу 22 сентября 2017 года и окончанием срока действия договора ООО "Гарант" с августа 2017 года.

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

прогноз на 2018 год 670,9 тыс.руб.;

прогноз на 2019 год 670,8 тыс.руб.;

прогноз на 2020 год 670,8 тыс.руб.

Прогноз на 2018-2020 годы произведен из расчета выкупа участков под индивидуальное жилищное строительство за три последних года, которые носят заявительный характер - под завершенный строительством объект.

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

# Штрафы, санкции, возмещение ущерба формируют бюджет города Урай в 2017 году 4,1%, в 2018-2020 годах от 5,7% до 6,3% от общей суммы неналоговых доходов.

Прогноз поступлений от штрафов, санкций, возмещений ущерба составит:

на 2018 год 7 161,0 тыс.руб.;

на 2019 год 7 521,5 тыс.руб.;

на 2020 год 7 886,0 тыс.руб.

Прогнозные показатели штрафных санкций на 2018-2020 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 – 32,1%, Администрация города Урай – 26,0%, Служба по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры – 14,0%.

**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 2018 год 3 300,0 тыс.руб.;

на 2019 год 3 311,1 тыс.руб.;

на 2020 год 3 319,2 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 - Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Урай, в результате доходы спрогнозированы*:*

на 2018 год 859,0 тыс.руб.;

на 2019 год 859,0 тыс.руб.;

на 2020 год 859,0 тыс.руб.

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

# 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 прогноз данных доходов составит*:*

на 2018 год 824,8 тыс.руб.;

на 2019 год 824,8 тыс.руб.;

на 2020 год 824,8 тыс.руб.

В соответствии с изменениями в законодательстве Российской Федерации, а так же с поступившей информацией от главного администратора платежей, утверждены новые ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду с 2017 года.

В результате с 2018 года и планового периода 2019-2020 годов снизятся поступления от платы за негативное воздействие на окружающую среду на 1 215,2 тыс.руб., или на 59,6%.

***11.3. - доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** спрогнозированы на уровне 2017 года и составят*:*

на 2018 год 1 615,0 тыс.руб.;

на 2019 год 1 626,0 тыс.руб.;

на 2020 год 1 634,0 тыс.руб.

Доходы запланированы на основании предоставленных расчетов от главных администраторов доходов:

- администрации города Урай и находящихся в его ведении - МКУ "Управление градостроительства, землепользования и природопользования администрации города Урай" (по предоставлению копий/сведений, содержащихся в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности), МКУ «Управление капитального строительства города Урай» (за осуществление технического надзора за объектами строительства), прогноз данных доходов составит*:* на 2018 год 205,0 тыс.руб., на 2019 год 206,0 тыс.руб., на 2020 год 204 тыс.руб.

# - Комитета по финансам администрации города Урай (возврат финансирования прошлых лет, возврат прошлых лет дебиторской задолженности по выплатам больничных листов из ФСС, возврат средств по результатам проверки прошлых лет как возмещение в доход бюджета), прогноз данных составит: на 2018 год 1 410,0 тыс.руб., на 2019 год 1420,0 тыс.руб., на 2020 год 1 430,0 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 - Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Урай.

Размер отчислений в бюджет города Урай регулируется решением Думы города Урай от 27.10.2011 №78. Поступления в бюджет зависят от итогов финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный финансовый год, а в условиях изменений в экономике, показатели на 2018-2020 годы планируются с небольшим снижением поступлений, прогноз по которым составит:

на 2018 год 1,2 тыс.руб.;

на 2019 год 1,3 тыс.руб.;

на 2020 год 1,4 тыс.руб.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете городского округа город Урай округа запланированы **Безвозмездные поступления** в следующих размерах:

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный план на 2017 год | Проект на 2018 год | Темп роста (+) /снижения (-)  (2018- 2017) | Проект на 2019 год | Темп роста (+) /снижения (-)  (2019- 2018) | Проект на 2020 год | Темп роста (+) /снижения (-)  (2020- 2019) |
| **Безвозмездные поступления всего, в том числе:** | **1 822 714,8** | **1 988 716,7** | **+ 166 001,9** | **1 840 356,3** | **- 148 360,4** | **2 062 857,2** | **+ 222 500,9** |
| Дотации | 486 287,2 | 467 502,7 | - 18 784,5 | 467 502,7 | 0,0 | 467 502,7 | 0,0 |
| Субсидии | 162 665,2 | 296 355,0 | + 133 689,8 | 194 136,9 | -102 218,1 | 412 911,8 | + 218 774,9 |
| Субвенции | 1 169 853,8 | 1 222 249,1 | + 52 395,3 | 1 176 255,7 | - 45 993,4 | 1 179 981,7 | +3 726,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 908,6 | 2 609,9 | -1 298,7 | 2 461,0 | -148,9 | 2 461,0 | 0,0 |

Общая сумма безвозмездных поступлений в прогнозируемом периоде 2018-2020 годах составила:

на 2018 год 1 988 716,7 тыс.руб.;

на 2019 год 1 840 356,3 тыс.руб.;

на 2020 год 2 062 857,2 тыс.руб.

В 2018 году безвозмездные поступления увеличатся на 166 001,9 тыс.руб., в 2019 году уменьшатся на 148 360,4 тыс.руб., в 2020 году увеличатся на 222 500,9 тыс.руб.

Более подробная информация о безвозмездных поступлениях (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) в прогнозируемых периодах на 2018-2020 годы в сравнении с 2017 годом отражена в приложениях 1, 2 к пояснительной записке по проекту бюджета города Урай на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.