# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

# к бюджету городского округа город Урай

# на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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.

1. **ДОХОДЫ**

# Проект бюджета по доходам городского округа город Урай на 2020 год и на плановый период 2021-2022 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 2020 год и параметров прогноза на период до 2024 года.

При расчете объема доходов местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 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 2020 год – 1 043 024,9 тыс. рублей;

на 2021 год – 1 027 138,7 тыс. рублей;

на 2022 год – 1 046 432,6 тыс. рублей.

В целом, уровень собственных доходов бюджета города Урай увеличился в 2020 году к уровню 2019 года на (+ 247 212,0) тыс. рублей, или на 31,1%, уменьшился в 2021 году к 2020 году на (-15 886,2) тыс. рублей, или на 1,5% и в 2022 году к уровню 2021 года увеличился на (+19 293,9) тыс. рублей, или на 1,9 %, что отражено в таблице.

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

# на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный план 2019 года | Проект на 2020 год | Отклонение  «+» рост,  « - »  снижение)  (2020- 2019) | Проект на 2021 год | Отклонение  «+» рост,  « - »  снижение  (2021- 2020) | Проект на 2022 год | Отклонение  «+» рост,  « - »  снижение)  (2022- 2021) |
| Собственные доходы бюджета всего, в том числе: | 795 812,9 | 1 043 024,9 | + 247 212,0 | 1 027 138,7 | - 15 886,2 | 1 046 432,6 | + 19 293,9 |
| *Налоговые доходы* | *666 921,9* | *889 181,1* | *+ 222 259,2* | *876 668,3* | *- 12 512,8* | *897 123,7* | *+ 20 455,4* |
| *Неналоговые доходы* | *128 891,0* | *153 843,8* | *+ 24 952,8* | *150 470,4* | *- 3 373,4* | *149 308,9* | *- 1 161,5* |

### 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, Бюджетном кодексе Российской Федерации, 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. Эти налоги обеспечивают основную часть общих поступлений налоговых доходов в бюджет городского округа город Урай.

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

**на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Первоначальный план 2019 года | Уд. вес, % | Проект на  2020 год | Уд. вес, % | Проект на 2021 год | Уд. вес, % | Проект на 2022 год | Уд. вес, % |
| НДФЛ | 493 656,2 | 74,0 | 672 146,3 | 75,6 | 653 883,8 | 74,6 | 669 968,4 | 74,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 11 050,0 | 1,7 | 12 415,6 | 1,4 | 13 818,9 | 1,6 | 13 818,9 | 1,5 |
| **Налоги на совокупный доход:** | **127 103,1** | **19,1** | **139 878,4** | **15,7** | **142 987,3** | **16,3** | **145 309,8** | **16,2** |
| *- упрощенная система налогообложения* | *96 300,1* | *14,4* | *110 936,3* | *12,4* | *132 406,7* | *15,1* | *134 534,5* | *15,0* |
| *- единый налог на вмененный доход* | *22 307,0* | *3,4* | *20 440,1* | *2,3* | *0,0* | *0* | *0,0* | *0,0* |
| *- единый сельскохозяйственный налог* | *96,0* | *0,0* | *2,0* | *0,0* | *2,0* | *0,0* | *2,0* | *0,0* |
| *- патентная система налогообложения* | *8 400,0* | *1,3* | *8 500,0* | *1,0* | *10 578,6* | *1,2* | *10 773,3* | *1,2* |
| **Налоги на имущество:** | **28 962,6** | **4,3** | **58 465,8** | **6,6** | **59 693,3** | **6,8** | **61 721,6** | **6,9** |
| *- налог на имущество*  *физических лиц* | *9 602,8* | *1,4* | *21 681,0* | *2,4* | *22 353,4* | *2,5* | *23 822,3* | *2,7* |
| *- транспортный налог* | *0* | *0* | *16 860,0* | *2,0* | *17 280,0* | *2,0* | *17 700,0* | *2,0* |
| *- земельный налог* | *19 359,8* | *2,9* | *19 924,8* | *2,2* | *20 059,9* | *2,3* | *20 199,3* | *2,2* |
| Государственная пошлина | 6 150,0 | 0,9 | 6 275,0 | 0,7 | 6 285,0 | 0,7 | 6 305,0 | 0,7 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **666 921,9** | **100,0** | **889 181,1** | **100,0** | **876 668,3** | **100,0** | **897 123,7** | **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 2019 году – 74,0%;

в 2020 году – 75,6%;

в 2021 году – 74,6%;

в 2022 году – 74,7%.

На 2019 год первоначальный план составлял 493 656,2 тыс. руб., ожидаемое исполнение составит 518 139,1 тыс. руб.

Наблюдается увеличение НДФЛ в 2020 году по отношению к ожидаемому исполнению 2019 года, в 2021-2022 годах налог спрогнозирован с учетом уже запланированного роста поступлений в 2020 году.

Основные причины увеличения за счет:

1) увеличения дополнительного норматива отчислений от НДФЛ с 3,13 % в 2019 году до 12,84 % в 2020 году, на 2021-2022 годы 10,60 % и 10,80% соответственно, в результате принятого решения 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 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов, с целью сохранения положительной динамики поступления НДФЛ в бюджет городского округа город Урай в 2020-2022 годах.

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

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

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

в 2021 году = 46,10% (БК 15,0% + Округ 20,5% + Допнорматив 10,60%).

в 2022 году = 46,30% (БК 15,0% + Округ 20,5% + Допнорматив 10,80%).

2) индексации с 1 января 2020 года фонда оплаты труда на 3,8% работникам муниципальных учреждений города Урай, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года.

С учетом изменений НДФЛ спрогнозирован в следующих размерах:

* на 2020 год – 672 146,3 тыс. рублей,
* на 2021 год – 653 883,8 тыс. рублей,
* на 2022 год – 669 968,4 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 0,21%.

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

В 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличатся поступления в части акцизов на нефтепродукты в результате поэтапного увеличения норматива отчисления с федерального бюджета в бюджеты субъектов Российской Федерации с 58,1% в 2019 году, до 83,3% в 2022 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 2019 год первоначальный план составлял 11 050,0 тыс. руб. В результате изменений акцизы на нефтепродукты спрогнозированы в следующих размерах:

* на 2020 год –12 415,6 тыс. рублей,
* на 2021 год –13 818,9 тыс. рублей,
* на 2022 год –13 818,9 тыс. рублей.

**3. Совокупные налоги**

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

в 2019 году – 19,1%,

в 2020 году – 15,7%,

в 2021 году – 16,3%;

в 2022 году – 16,2%.

Расчет данных налогов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и параметров прогноза на период до 2024 года, 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 14,4% в 2019 году до 15,0% в прогнозируемых периодах до 2022 года, что связано:

- с увеличением количества налогоплательщиков за последние три года (2018 год по отношению к 2016 году) на 7,1% или на (+62), применяющих данный режим. По данным налогового органа – главного администратора налоговых доходов количество зарегистрированных налогоплательщиков за последние три года составило в 2018 году - 938, 2017 году- 907, в 2016 году – 876;

- ежегодного увеличения коэффициента-дефлятора К1 на 3,9% (с 1,425 в 2017 году до 1,481 в 2018 году) и на 2,5% (с 1,481 в 2018 году до 1,518 2019 году) на основании Приказа Минэкономразвития Российской Федерации от 30.10.2017 № 579, и соответственно от 30.10.2018 № 595;

- в результате перехода налогоплательщиков ЕНВД на данную систему налогообложения (отмена с 1 января 2021 года единого налога на вмененный доход).

На 2019 год первоначальный план составлял 96 300,1 тыс. руб. В результате изменений налоговые поступления по упрощенной системе налогообложения спрогнозированы в следующих размерах:

* на 2020 год –110 936,3 тыс. рублей,
* на 2021 год –132 406,7 тыс. рублей,
* на 2022 год –134 534,5 тыс. рублей.

*2) по единому налогу на вмененный доход:*

В прогнозируемом 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшаются поступления по данному налогу, в связи с переходом налогоплательщиков на патентную систему, упрощенную систему налогообложения. В результате количество налогоплательщиков, применяющих данный режим уменьшилось за последние три года (2018 год по отношению к 2016 году) на 13,0% или на (-99) налогоплательщиков. По данным налогового органа города Урай количество зарегистрированных налогоплательщиков составляло в 2018 году - 661, 2017 году - 706, в 2016 году -760.

С 1 января 2021 года учтены изменения, которые определены налоговым законодательством Российской Федерации, отменяющие систему по уплате единого налога на вмененный доход.

На 2019 год первоначальный план составлял 22 307,0 тыс. руб. В результате изменений единый налог на вмененный доход спрогнозирован в следующих размерах:

* на 2020 год – 20 440,1 тыс. рублей,
* на 2021 год – 0,0 тыс. рублей,
* на 2022 год – 0,0 тыс. рублей.

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 2019 год первоначальный план составлял 96,0 тыс. руб. В результате снижения доходов у основного плательщика данного налога - АО «Агроника», в прогнозируемом периоде на 2020-2022 годы единый сельскохозяйственный налог спрогнозирован в следующих размерах:

* на 2020 год – 2,0 тыс. рублей,
* на 2021 год – 2,0 тыс. рублей,
* на 2022 год – 2,0 тыс. рублей.

4) *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.

Наблюдается тенденция увеличения поступления налога в прогнозируемых периодах 2020 - 2022 годах: в 2020 году по отношению к 2019 году на 1,2%, в 2021 году по отношению к 2020 году на 24,5%, в 2022 году по отношению к 2021 году на 1,8%, в результате:

- увеличения количества налогоплательщиков, применяющий данный режим налогообложения за последние два года (2018 год по отношению к 2017 году) на 10,7% или на (+27) налогоплательщиков). По данным налогового органа количество зарегистрированных налогоплательщиков за последние два года составило в 2018 году - 280, 2017 году- 253.

- перехода налогоплательщиков ЕНВД на данную систему налогообложения (отмена с 1 января 2021 года единого налога на вмененный доход).

На 2019 год первоначальный план составлял 8 400,0 тыс. руб. В результате изменений патентная система налогообложения спрогнозирована в следующих размерах:

* на 2020 од – 8 500,0 тыс. рублей,
* на 2021 год – 10 578,6 тыс. рублей,
* на 2022 год – 10 773,3 тыс. рублей.

**4. Имущественные налоги**

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

в 2019 году – 4,3%,

в 2020 году – 6,6%,

в 2021 году – 6,8%;

в 2022 году – 6,9%.

Расчет данных налогов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов произведен согласно сценарных условий прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Урай на 2020 год и параметров прогноза на период до 2024 года, данных, сформированных с учетом анализа фактических поступлений прошлых лет, а также на основании предоставленной информации от главного администратора платежа – 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 2019 году - 1,4%, соответственно в прогнозируемом периоде 2020-2022 годов формирует бюджет города от 2,4% до 2,7% от общей суммы налоговых доходов.

В прогнозируемом периоде на 2020-2022 годы наблюдается тенденция высокого темпа роста поступления налога: в 2020 году по отношению к 2019 году в 2,2 раза, в 2021 году по отношению к 2020 году на 3,1%, в 2022 году по отношению к 2021 году на 6,6%, что связано со следующим:

С целью снижения налоговой нагрузки на индивидуальных предпринимателей, решением Думы города Урай от 09.10.2019 года №61 «О внесении изменения в решение Думы города Урай «О налоге на имущество физических лиц», были внесены изменения в части введения дифференцированного подхода в отношении размера установленной налоговой ставки, в результате которого, ставка снизилась с 2,0% до 1,5%.

На 2019 год первоначальный план составлял 9 602,8 тыс. руб., ожидаемое исполнение с учетом принятых изменений составит – 20 129,8 тыс. рублей. В результате изменений налог на имущество физических лиц спрогнозирован в следующих размерах:

* на 2020 год – 21 681,0 тыс. рублей,
* на 2021 год – 22 353,4 тыс. рублей,
* на 2022 год – 23 822,3 тыс. рублей.

1. *по транспортному налогу:*

Транспортный налог, являющийся региональным налогом, с 1 января 2020 года будет зачисляться в бюджет города Урай по нормативу 20% в связи с принятыми решениями на Федеральном и Региональном уровнях Российской Федерации.

С учетом изменений и учитывая информацию, предоставленную главным администратором налоговых доходов - Межрайонной ИФНС России №2 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, транспортный налог спрогнозирован в следующих размерах:

* на 2020 год – 16 860,0 тыс. рублей,
* на 2021 год – 17 280,0 тыс. рублей,
* на 2022 год – 17 700,0 тыс. рублей.

1. *по земельному налогу:*

Земельный налог, являющийся местным налогом, удельный вес которого составляет в 2019 году – 2,9%, в 2020-2022 годах формирует бюджет города в размере 2,2% ежегодно от общей суммы налоговых доходов.

Прогнозирование по земельному налогу на 2020-2022 годы планируется с небольшим ростом поступлений, что связано:

- с увеличением площадей земельных участков, находящихся в собственности юридических лиц;

- с увеличением количества налогоплательщиков, выкупивших земельные участки для индивидуальной жилой застройки и оформивших права собственности на эти объекты.

На 2019 год первоначальный план составлял 19 359,8 тыс. руб. В результате земельный налог спрогнозирован в следующих размерах:

* на 2020 год – 19 924,8 тыс. рублей,
* на 2021 год – 20 059,9 тыс. рублей,
* на 2022 год – 20 199,3 тыс. рублей.

# 

**5. Государственная пошлина**

Государственная пошлина, являющаяся федеральным налогом, удельный вес которого составляет в 2019 году – 0,9%, в 2020-2022 годах в размере 0,7% ежегодно 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 96,7% доходов данного источника. Увеличение поступлений связано с увеличением поступлений по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, администратором которых является налоговая инспекция.

На 2019 год первоначальный план составлял 6 150,0 тыс. руб. В результате государственная пошлина спрогнозирована в следующих размерах:

* на 2020 год – 6 275,0 тыс. рублей,
* на 2021 год – 6 285,0 тыс. рублей,
* на 2022 год – 6 305,0 тыс. рублей.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Неналоговые доходы бюджета городского округа город Урай занимают в доходах бюджета: в 2019 году – 16,2%; в 2020-2021 годах 14,7% соответственно, в 2022 году – 14,3%.

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 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Первоначальный план  2019 года | Уд. вес, % | Проект на  2020 год | Уд. вес, % | Проект на 2021 год | Уд. вес, % | Проект на 2022 год | Уд. вес, % |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 74 364,1 | 57,7 | 66 255,0 | 43,1 | 65 469,8 | 43,5 | 64 915,4 | 43,5 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 14 304,7 | 11,1 | 27 173,5 | 17,7 | 26 703,4 | 17,8 | 26 704,9 | 17,9 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:** | **28 635,9** | **22,2** | **53 790,1** | **34,9** | **51 669,7** | **34,3** | **51 060,8** | **34,2** |
| - *доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (купля, продажа, мена)* | *25 000,0* | *19,4* | *30 501,0* | *19,8* | *30 502,0* | *20,3* | *30 503,0* | *20,4* |
| - *доходы от приватизации муниципального имущества* | *2 965,0* | *2,3* | *22 673,4* | *14,7* | *20 561,7* | *13,6* | *20 000,0* | *13,4* |
| - *доходы от продажи земельных участков* | *670,9* | *0,5* | *615,7* | *0,4* | *606,0* | *0,4* | *557,8* | *0,4* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 8 288,8 | 6,4 | 1 647,7 | 1,1 | 1 653,4 | 1,1 | 1 658,7 | 1,1 |
| Прочие доходы | 3 297,5 | 2,6 | 4 977,5 | 3,2 | 4 974,1 | 3,3 | 4 969,1 | 3,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО** | **128 891,0** | **100,0** | **153 843,8** | **100,0** | **150 470,4** | **100,0** | **149 308,9** | **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 в 2019 году составляет 57,7% от общей суммы неналоговых доходов.

Прогноз показателей на 2020-2022 годы предполагает снижение поступлений в результате прекращения действия договоров аренды в виду оформления земельных участков в собственность и рассчитан с учетом начисления по действующим договорам аренды, и ежегодного 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).

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

На 2019 год первоначальный план составлял 74 364,1 тыс. рублей. В результате с учетом изменений арендная плата за земельные участки спрогнозирована в следующих размерах:

* на 2020 год – 66 255,0 тыс. рублей,
* на 2021 год – 65 469,8 тыс. рублей,
* на 2022 год – 64 915,4 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 2019 году в размере 11,1%, в 2020-2022 годах в размере 17,7%, 17,8%, 17,9% соответственно от общей суммы неналоговых доходов.

Прогноз показателей на 2020-2022 годы предполагает увеличение в результате поступлений по требованиям, выставленным одному из арендаторов за пользование муниципальным имуществом (объекты водоснабжения и водоотведения) в сумме (+14 734,9) тыс. рублей, вновь заключенных договоров аренды за пользование муниципальным имуществом и поступлений в результате перерасчета по ранее заключенным договорам аренды.

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

На 2019 год первоначальный план составлял 14 304,7 тыс. рублей. В результате с учетом изменений прогноз доходов от сдачи в аренду муниципального имущества спрогнозирован в следующих размерах:

* на 2020 год – 27 173,5 тыс. рублей,
* на 2021 год – 26 703,4 тыс. рублей,
* на 2022 год – 26 704,9 тыс. рублей.

**8. 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 2019 году в размере 22,2%, в 2020-2022 годах в размере 34,9%, 34,3%, 34,2% 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 2020 год – 53 790,1 тыс. рублей, на 2021 год – 51 669,7 тыс. рублей, на 2022 год – 51 060,8 тыс. рублей, в данную группу неналоговых доходов включаются:

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

Увеличение прогнозных показателей по данному неналоговому источнику в 2020-2022 годах по отношению к 2019 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 2020-2022 годах);

- с реализацией жилищных программ согласно Постановлению Правительства ХМАО-Югры от 05.10.2018 №346-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Развитие жилищной сферы».

На 2019 год первоначальный план составлял 25 000,0 тыс. руб. В результате с учетом изменений доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности спрогнозированы в следующих размерах:

* на 2020 год - 30 501,0 тыс. рублей;
* на 2021 год - 30 502,0 тыс. рублей;
* на 2022 год - 30 503,0 тыс. рублей.

***8.2. - 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.

Увеличение прогнозных показателей по данному неналоговому источнику в 2020-2022 годах по отношению к 2019 году, связано:

- с внесением изменений и включением в план приватизации муниципального имущества на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы: на 2020 год - двух объектов (газонаполнительная станция, производственная база) поступления от которых запланированы в сумме (+ 20 041,0) тыс. рублей, на 2021 год – пяти объектов (здание детской библиотеки, база Шаимгаза на ул. Ленина, земельный участок под базой Шаимгаза, металлическое ограждение, помещение по адресу мкр. 3 дом 35) и пяти транспортных средств, поступления от которых запланированы в сумме (+ 20 066,0) тыс. рублей; на 2022 год - двух объектов (нежилое помещение центральной библиотеки по адресу мкр.2 д.91 и движимое имущество - металлическое ограждение) поступления, от которых запланированы на 2022 год - в сумме в размере 20 000 тыс. рублей.

Основной фактор снижения доходов от приватизации муниципального имущества в 2021-2022 годах по отношению к 2020 году - истечение сроков по договорам (полной оплатой выкупленного имущества в рамках реализации Федерального закона от 22.07.2008 №159-ФЗ).

На 2019 год первоначальный план составлял 2 965,0 тыс. руб. В результате с учетом изменений доходы от приватизации муниципального имущества спрогнозированы в следующих размерах:

* на 2020 год - 22 673,4 тыс. рублей;
* на 2021 год - 20 561,7 тыс. рублей;
* на 2022 год - 20 000,0 тыс. рублей.

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

Прогноз на 2020-2022 годы произведен 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.

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

* на 2020 год - 615,7 тыс. рублей;
* на 2021 год - 606,0 тыс. рублей;
* на 2022 год - 557,8 тыс. рублей.

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

Штрафы, санкции, возмещение ущерба формируют бюджет города Урай в 2019 году в размере 6,4%, в 2020-2022 годах в размере 1,1 % (ежегодно) соответственно от общей суммы неналоговых доходов.

Прогнозные показатели штрафных санкций на 2020-2022 годы подготовлены с учетом предоставленной информации от главных администраторов, уполномоченных по взысканию штрафов.

В прогнозируемом периоде на 2020-2022 годы наблюдается тенденция снижения поступления данного неналогового источника, по отношению к 2019 году на 80,1%, что связано с изменением с 1 января 2020 года порядка зачисления штрафов и иных сумм принудительного изъятия в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

А также предусмотрена передача денежных взысканий (штрафов) в полном объеме из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (за исключением штрафов, установленных главой 12 КоАП Российской Федерации за административные правонарушения в области дорожного движения), законом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 11.06.2010 №102-оз « Об административных правонарушениях).

На 2019 год первоначальный план составлял 8 288,8 тыс. руб. В результате изменений штрафы, санкции, возмещение ущерба спрогнозированы в следующих размерах:

* на 2020 год – 1 647,7 тыс. рублей;
* на 2021 год – 1 653,4 тыс. рублей;
* на 2022 год – 1 658,7 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 составят:

* на 2020 год - 4 977,5 тыс. рублей;
* на 2021 год - 4 974,1 тыс. рублей;
* на 2022 год – 4 969,1 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 2020 - 2022 годы в сумме 433,1 тыс. рублей соответственно.

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

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

С учетом вносимых изменений, плата за негативное воздействие на окружающую среду спрогнозирована на 2020-2022 годы в сумме 2 446,0 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 оказания платных услуг* в сумме: на 2020 год – 83,4 тыс. рублей, на 2021 год - 80,0 тыс. рублей, на 2022 год - 75,0 тыс. рублей;

# *- по доходам от компенсации затрат государства* на 2020 - 2022 годы в сумме 2 015,0 тыс. рублей соответственно.

В результате доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

составят:

* на 2020 год – 2 098,4 тыс. рублей,
* на 2021 год – 2 095,0 тыс. рублей,
* на 2022 год – 2 090,0 тыс. рублей.

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

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный план на 2019 год | Проект на 2020 год | Темп роста (+) /снижения (-)  (2020- 2019) | Проект на 2021 год | Темп роста (+) /снижения (-)  (2021- 2020) | Проект на 2022 год | Темп роста (+) /  снижения  (-)  (2022- 2021) |
| **Безвозмездные поступления всего, в том числе:** | **2 099 602,1** | **2 100 604,9** | **(+1 002,8)** | **1 996 560,3** | **(-104 044,6)** | **2 819 723,0** | **(+823 162,7)** |
| Дотации | 531 616,6 | 427 223,0 | (-104 393,6) | 348 004,4 | (-79 218,6) | 362 213,9 | (+14 209,5) |
| Субсидии | 240 725,6 | 176 484,4 | (-64 241,2) | 163 058,3 | (-13 426,1) | 967 436,6 | (+804 378,3) |
| Субвенции | 1 323 915,4 | 1 493 892,7 | (+169 977,3) | 1 482 474,0 | (-11 418,7) | 1 487 035,6 | (+4 561,6) |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 344,5 | 3 004,8 | (- 339,7) | 3 023,6 | (+18,8) | 3 036,9 | (+13,3) |

Общая сумма безвозмездных поступлений в прогнозируемом периоде 2020-2022 годах, согласно доведенным объемам межбюджетных трансфертов Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, составила:

* на 2020 год – 2 100 604,9 тыс. рублей,
* на 2021 год – 1 996 560,3 тыс. рублей,
* на 2022 год – 2 819 723,0 тыс. рублей.

Данные объемы межбюджетных трансфертов являются не окончательными, в процессе формирования бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2020-2022 годы, возможно, их уточнение, дополнение, либо изменение.

В 2020 году безвозмездные поступления увеличатся на (+1 002,8) тыс. рублей, в 2021 году уменьшатся на (-104 044,6) тыс. рублей, в 2022 году увеличатся на (+ 823 162,7) тыс. рублей.

Более подробная информация о безвозмездных поступлениях в прогнозируемых периодах на 2020-2022 годы представлена в приложениях 1, 2, 3 к настоящей пояснительной записке.