# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

# к бюджету городского округа Урай

# Ханты-Мансийского автономного округа - Югры

# на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии с требованиями федерального, окружного законодательства, а также в соответствии с Положением о бюджетном процессе, бюджет городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры составляется и утверждается на 3 года со следующими параметрами:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный план 2023 года | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Доходы | 4 181 502,3 | 5 103 259,7 | 3 589 774,4 | 3 626 028,9 |
| Расходы | 4 273 599,2 | 5 204 964,3 | 3 692 515,4 | 3 730 459,0 |
| Дефицит / профицит, «-» / «+» | -92 096,9 | -101 704,6 | -102 741,0 | -104 430,1 |

1. **ДОХОДЫ**

# Проект бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее проект бюджета города) по доходам рассчитывался на основе параметров прогноза основных показателей социально-экономического развития Российской Федерации, Ханты Мансийского автономного округа – Югры, а также на основе параметров «базового» варианта прогноза социально-экономического развития городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Доходы бюджета города на предстоящую трехлетку сформированы в соответствии с требованиями бюджетного и налогового законодательства, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, решений Думы города Урай о местных налогах, а так же на основании прогнозируемых поступлений доходов, представленных главными администраторами доходов бюджета города по закрепленным за ними доходным источникам, рассчитанных по утвержденным ими методиками прогнозирования доходов.

Исходя из основных экономических показателей, прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета и доведенных объемов межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, доходы бюджета города на 2024-2026 годы составили:

на 2024 год - 5 103 259,7 тыс. рублей;

на 2025 год – 3 589 774,4 тыс. рублей;

на 2026 год – 3 626 028,9 тыс. рублей.

Состав и структура доходов бюджета города представлены в таблице 1.

Таблица 1

**Состав и структура доходов бюджета города Урай**

**на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Первоначальный план  2023 года | | Проект бюджета | | | | | |
| 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| Сумма,  тыс.руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд. вес, % |
| **Собственные доходы, в том числе:** | **1 091 474,1** | **26,1** | **1 233 712,0** | **24,2** | **1 211 613,6** | **33,8** | **1 233 646,3** | **34,0** |
| - налоговые доходы | 934 814,8 | 22,4 | 1 054 914,4 | 20,7 | 1 035 733,8 | 28,9 | 1 061 372,9 | 29,3 |
| - неналоговые доходы | 156 659,3 | 3,7 | 178 797,6 | 3,5 | 175 879,8 | 4,9 | 172 273,4 | 4,8 |
| **Безвозмездные поступления** | **3 090 028,2** | **73,9** | **3 869 547,7** | **75,8** | **2 378 160,8** | **66,2** | **2 392 382,6** | **66,0** |
| **Доходы, всего:** | **4 181 502,3** | **100,0** | **5 103 259,7** | **100,0** | **3 589 774,4** | **100,0** | **3 626 028,9** | **100,0** |
| Прирост/снижение доходов к предыдущему году (тыс.руб.) |  | | + 921 757,4 | | - 1 513 485,3 | | + 36 254,5 | |
| Прирост/снижение доходов к предыдущему году (%) | + 22,0 | | - 29,7 | | + 1,0 | |

Основные поступления в бюджет города будут обеспечены безвозмездными поступлениями, доля которых в предстоящем трехлетнем финансовом периоде составит от 66,0% до 75,8%.

Основную долю собственных доходов бюджета города обеспечивают налоговые доходы, доля которых в бюджете города на 2024-2026 годы составит от 20,7% до 29,3%. Доля неналоговых доходов варьируется на уровне 3,5% - 4,9%.

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

на 2024 год – 1 233 712,0 тыс. рублей;

на 2025 год – 1 211 613,6 тыс. рублей;

на 2026 год – 1 233 646,3 тыс. рублей.

В целом, уровень налоговых и неналоговых доходов бюджета города увеличится в 2024 году к уровню 2023 года на (+ 142 237,9) тыс. рублей, или на 13,0%, уменьшится в 2025 году к 2024 года на (- 22 098,4) тыс. рублей, или на 1,8% и в 2026 году к уровню 2025 года увеличился на (+22 032,7) тыс. рублей, или на 1,8%, что отражено в таблице 2.

Таблица 2

**Состав и структура собственных доходов бюджета города Урай**

# на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Первоначальный план  2023 года | | Проект бюджета | | | | | |
| 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| Сумма,  тыс.руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд. вес, % |
| **Собственные доходы, в том числе:** | **1 091 474,1** | **100,0** | **1 233 712,0** | **100,0** | **1 211 613,6** | **100,0** | **1 233 646,3** | **100,0** |
| - налоговые доходы | 934 814,8 | 85,6 | 1 054 914,4 | 85,5 | 1 035 733,8 | 85,5 | 1 061 372,9 | 86,0 |
| - неналоговые доходы | 156 659,3 | 14,4 | 178 797,6 | 14,5 | 175 879,8 | 14,5 | 172 273,4 | 14,0 |
| Прирост/снижение доходов к предыдущему году (тыс.руб.) |  | | + 142 237,9 | | - 22 098,4 | | + 22 032,7 | |
| Прирост/снижение доходов к предыдущему году (%) | + 13,0 | | - 1,8 | | + 1,8 | |

### НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

В структуре налоговых доходов бюджета города в предстоящем трехлетнем финансовом периоде наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц. Его доля в общем объеме налоговых доходов варьируется на уровне 74,9% - 75,2%. Налоги на совокупный доход в структуре налоговых доходов составят от 16,9% до 17,2%. Именно эти налоги обеспечивают основную часть налоговых доходов бюджета города.

При расчете налоговых доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учитывалась динамика фактических поступлений прошлых лет и сведения, предоставленные главным администратором налоговых доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №2 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре (далее – налоговый орган).

Состав и динамика налоговых доходов бюджета города представлены в таблице 3.

Таблица 3

**Состав и динамика налоговых доходов бюджета города Урай**

**на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Первоначальный план  2023 года | | Проект бюджета | | | | | | | | |
| 2024 год | | | 2025 год | | | 2026 год | | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Отклонение  (2024- 2023) | Уд. вес, % | Сумма | Отклонение  (2025- 2024) | Уд. вес, % | Сумма | Отклонение  (2026- 2025) | Уд. вес, % |
| НДФЛ | 707 614,7 | 75,7 | 790 756,6 | +83 141,9 | 75,0 | 775 400,9 | -15 355,7 | 74,9 | 798 034,5 | +22 633,6 | 75,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 17 157,9 | 1,8 | 18 364,8 | +1 206,9 | 1,7 | 18 732,1 | +367,3 | 1,8 | 18 732,1 | +1,8 | 0,0 |
| Налоги на совокупный доход: | 151 174,6 | 16,2 | 181 844,1 | +30 669,5 | 17,2 | 178 066,7 | -3 777,4 | 17,2 | 179 806,4 | +1 739,7 | 16,9 |
| *- упрощенная система налогообложения* | 144 508,9 | 15,5 | 175 005,2 | +30 496,3 | 16,6 | 171 200,2 | -3 805,0 | 16,5 | 172 912,2 | +1 712,0 | 16,3 |
| *- единый сельскохозяйственный налог* | 39,3 | 0,0 | 186,0 | +146,7 | 0,0 | 187,0 | +1,0 | 0,0 | 188,0 | +1,0 | 0,0 |
| *- патентная система налогообложения* | 6 626,4 | 0,7 | 6 652,9 | +26,5 | 0,6 | 6 679,5 | +26,6 | 0,6 | 6 706,2 | +26,7 | 0,6 |
| Налоги на имущество: | 51 652,5 | 5,5 | 56 972,3 | +5 319,8 | 5,4 | 56 488,5 | -483,8 | 5,5 | 57 683,9 | +1 195,4 | 5,4 |
| *- налог на имущество*  *физических лиц* | 18 398,5 | 2,0 | 22 937,3 | +4 538,8 | 2,2 | 21 550,7 | -1 386,6 | 2,1 | 21 766,2 | +215,5 | 2,1 |
| *- транспортный налог* | 13 482,0 | 1,4 | 12 885,0 | -597,0 | 1,2 | 12 940,0 | +55,0 | 1,2 | 13 000,0 | +60,0 | 1,2 |
| *- земельный налог* | 19 772,0 | 2,1 | 21 150,0 | +1 378,0 | 2,0 | 21 997,8 | +847,8 | 2,1 | 22 917,7 | +919,9 | 2,2 |
| Государственная пошлина | 7 215,1 | 0,8 | 6 976,6 | -238,5 | 0,7 | 7 045,6 | +69,0 | 0,7 | 7 116,0 | +70,4 | 0,7 |
| **ВСЕГО:** | **934 814,8** | **100,0** | **1 054 914,4** | **+120 099,6** | **100,0** | **1 035 733,8** | **-19 180,6** | **100,0** | **1 061 372,9** | **+25 639,1** | **100,0** |

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

Расчет по данному налоговому источнику на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов проводился по методу прямого расчета исходя из фактических поступлений за 2022 год, оценки поступлений 2023 года. Кроме того, учитывались различные составляющие:

- динамика налоговой базы по налогу, сложившаяся за предыдущие периоды (налоговая отчетность по форме №7-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом»);

- динамика налоговых вычетов по налогу (налоговая отчетность по форме №5-ДДК «О декларировании доходов физических лиц»);

- нормативы зачисления налога в бюджет города;

- суммы замещения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчисления от налога на доходы физических лиц;

- индексация с 01.10.2024 на 4% фонда оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации, и работников органов местного самоуправления города Урай;

- повышение оплаты труда по категориям работников бюджетной сферы, поименованных указами Президента Российской Федерации от 2012 года;

- динамика фактических поступлений по крупнейшим налогоплательщикам.

На 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов Думой города Урай принято решение от 27.09.2023 №69 «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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в размере 30% дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

В результате, норматив отчисления от налога на доходы физических лиц в бюджет города на 2024-2026 годы составит:

- в 2024 году = 48,90% (БК 15,00% + Округ 20,50% + Допнорматив 13,40%);

- в 2025 году = 46,56% (БК 15,00% + Округ 20,50% + Допнорматив 11,06%);

- в 2026 году = 46,54% (БК 15,00% + Округ 20,50% + Допнорматив 11,04%).

Нормативы отчислений от НДФЛ и динамика поступлений НДФЛ в бюджет города представлены в таблице 4.

Таблица 4

**Нормативы отчислений и динамика поступлений**

**налога на доходы физических лиц в бюджет города Урай**

**на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

(тыс.рублей)

| Наименование показателя | Первоначальный план  2023 года | | 2024 год  (проект) | | | 2025 год  (проект) | | | 2026 год  (проект) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| норматив отчисления % | Сумма (тыс.руб.) | норматив отчисления % | Сумма (тыс.руб.) | рост к 2023 году | норматив отчисления % | Сумма (тыс.руб.) | снижение к 2024 году | норматив отчисления % | Сумма (тыс.руб.) | рост к 2025 году |
| **ВСЕГО** | **48,04** | **707 614,7** | **48,90** | **790 756,6** | **+83 141,9 или +11,7%** | **46,56** | **775 400,9** | **-15 355,7**  **или**  **-1,9%** | **46,54** | **798 034,5** | **+22 633,6 или**  **+2,9%** |
| *в том числе:* |
| - единый норматив отчислений в бюджеты городских округов, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации | 15,00 | 226 947,6 | 15,00 | 242 573,3 | +15 625,7 или  +6,9% | 15,00 | 249 801,6 | +7 228,3  или  +3% | 15,00 | 257 192,7 | +7 391,1 или  +3% |
| - единый норматив отчислений в бюджеты городских округов, установленный законом ХМАО- Югры от 10.11.2008  № 132-оз | 20,50 | 310 161,7 | 20,50 | 331 516,8 | +21 355,1 или  +6,9% | 20,50 | 341 395,6 | +9 878,8 или  +3% | 20,50 | 351 496,6 | +10 101,0 или  +3% |
| - дополнительный норматив отчислений в бюджет города Урай в соответствии с решением Думы города Урай (замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов)) | 12,54 | 170 505,4 | 13,40 | 216 666,5 | +46 161,0 или  +27,1% | 11,06 | 184 203,7 | -32 462,8 или  -15% | 11,04 | 189 345,2 | +5 141,5 или  2,8% |

Дотация, подлежащая замене дополнительным нормативом от НДФЛ, доведенная Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на прогнозируемый период (2023 год – 682 021,6 тыс. рублей, 2024 год – 722 221,6 тыс. рублей, 2025 год – 614 012,4 тыс. рублей, 2026 год – 631 150,8 тыс. рублей) выше в 2024 году по отношению к 2023 году на 40 200,0 тыс. рублей, в 2025 году к 2024 году ниже на 108 209,2 тыс. рублей, в 2026 году к 2025 году выше на 17 138,4 тыс. рублей, что отражается на планируемых суммах поступления НДФЛ в части замены дополнительным нормативом от НДФЛ в 2024-2026 годах.

**2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**

Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, являются федеральным налогом и передаются из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в бюджет города Урай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в размере дифференцированного норматива отчислений от акцизов на нефтепродукты 0,2140%. Размеры дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются ежегодно законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Прогнозирование акцизов на 2024-2026 годы планируется с учетом ожидаемой оценки 2023 года, учитывая изменения в соответствии с Федеральным законом от 31.07.2023 №389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации». В результате которого налоговые ставки акциза на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей увеличиваются на 4% ежегодно.

В результате сумма акцизов на нефтепродукты в бюджет города составила:

* на 2024 год – 18 364,8 тыс. рублей;
* на 2025 год – 18 732,1 тыс. рублей;
* на 2026 год –18 732,1 тыс. рублей.

В соответствии с решением Думы города Урай от 27.09.2012 №80 «О муниципальном дорожном фонде города Урай» поступления доходов от акцизов на нефтепродукты являются источником формирования муниципального дорожного фонда города Урай.

**3. Совокупные налоги**

В данную категорию налоговых доходов входит налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН).

Совокупный объем этих налогов в формировании доходов бюджета города находится на втором месте среди налоговых доходов бюджета города, их доля в 2024 году составит 17,2%, в 2025 году 17,2%, в 2026 году 16,9%.

Норматив отчислений в бюджет города по данным налогам составляет 100%.

Расчет данных налогов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов произведен с учетом анализа фактических поступлений прошлых лет, а также на основании предоставленной информации от главного администратора налоговых доходов – налогового органа. Расчет прогноза произведен методом прямого расчёта, в котором учтены:

- налоговые ставки, предусмотренные главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации «Упрощенная система налогообложения», законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 30.12.2008 №166-оз «О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения»;

- планируемое снижение налоговой ставки до 4% по упрощенной системе налогообложения с объектов налогообложения «доходы» для отдельных видов деятельности на 2023 и 2024 годов (проект закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югра «О внесении изменений в отдельные законы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»);

- динамика налоговой базы и количества плательщиков налогов, сложившаяся за предыдущие периоды (отчеты по формам: №5-УСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения»; №5-ЕСХН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу»; №1-Патент «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности»).

В результате, прогнозные показатели по совокупным налогам на 2024-2026 годы составят:

1. по упрощенной системе налогообложения (УСН):

* на 2024 год – 175 005,2 тыс. рублей;
* на 2025 год – 171 200,2 тыс. рублей;
* на 2026 год – 172 912,2 тыс. рублей.

1. единый сельскохозяйственный налог:

* на 2024 год – 186,0 тыс. рублей;
* на 2025 год – 187,0 тыс. рублей;
* на 2026 год – 188,0 тыс. рублей.

1. патентная система налогообложения:

* на 2024 год – 6 652,9 тыс. рублей;
* на 2025 год – 6 679,5 тыс. рублей;
* на 2026 год – 6 706,2 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 2024 году – 5,4%;

в 2025 году – 5,5%;

в 2026 году – 5,4%.

Нормативы отчислений в бюджет города по данным налогам составляют:

- 100% по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу;

- 20% по транспортному налогу.

* 1. **налог на имущество физических лиц:**

Налог на имущество физических лиц, являющийся местным налогом, удельный вес которого составляет в 2024 году – 2,2%, в прогнозируемом периоде 2025-2026 годов формирует бюджет города в размере 2,1% от общей суммы налоговых доходов, т.е. наблюдается увеличение по отношению к 2023 году, что связано со следующим:

В прогнозируемом периоде, запланировано увеличение поступлений, так как расчет проводился в соответствии с налоговыми ставками, установленными решением Думы города Урай от 09.10.2019 №61 «О внесении изменения в решение Думы города Урай «О налоге на имущество физических лиц» с ежегодным увеличением ставки на 0,1% по объектам недвижимости, включенным в перечень, определяемый в соответствии с [пунктом 7 статьи 378.2](consultantplus://offline/ref=38D8903531A60845384DD1FF3CD5F19B4D2D30875D6F289E8E6E94D80E1BCD8917DDAA1CCAB7485A52E279FB7F840787E310EDCDB8C9D8s1N) Налогового кодекса Российской Федерации. Размер ставки для данных объектов недвижимости составит: в 2024 году – 1,1%, в 2025 году – 1,2%, в 2026 году – 1,3%.

Расчет прогноза по налогу произведен методом прямого счета, в котором учтены:

- налоговые ставки, установленные решением Думы города Урай от 23.09.2010 №65 (ред. от 23.06.2022) «О налоге на имущество физических лиц»;

- динамика фактических поступлений в прошлые финансовые периоды в бюджет города Урай;

- динамика налоговой базы и количества объектов (отчет по форме №5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам»).

В результате сумма налога на имущество физических лиц составила:

* на 2024 год – 22 937,3 тыс. рублей;
* на 2025 год – 21 550,7 тыс. рублей;
* на 2026 год – 21 766,2 тыс. рублей.
  1. **транспортный налог:**

Расчет прогноза по транспортному налогу произведен методом прямого счета, в котором учтены:

- налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 28 Налогового кодекса Российской Федерации «Транспортный налог» и законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 14.11.2002 №62-оз «О транспортном налоге в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»;

- динамика поступлений текущего года в бюджет города Урай, с учетом прогнозных данных главного администратора налога – налогового органа;

- динамика начислений по налогу и количеству транспортных средств (отчет по форме №5-ТН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу») и фактических поступлений, сложившаяся за предыдущие периоды;

- норматив отчислений налога в бюджет города Урай в размере 20%, установленный Законом Ханты – Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2018 №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты – Мансийском автономном округе – Югре».

В результате сумма транспортного налога составила:

* на 2024 год – 12 885,0 тыс. рублей;
* на 2025 год – 12 940,0 тыс. рублей;
* на 2026 год – 13 000,0 тыс. рублей.

Транспортный налог является источником формирования муниципального дорожного фонда города Урай в соответствии с решением Думы города Урай от 27.09.2012 №80 «О муниципальном дорожном фонде города Урай».

* 1. **земельный налог:**

Земельный налог, являющийся местным налогом, удельный вес которого составляет в 2024 году - 2,0%, в 2025 году – 2,1%, в 2026 году – 2,2% от общей суммы налоговых доходов.

При расчете прогнозных показателей на 2024-2026 годы учетены:

- налоговые ставки, установленные решением Думы города Урай от 23.09.2010 №64 (ред. от 20.09.2023) «О земельном налоге на территории города Урай»;

- для расчета налога, за налоговые периоды, начиная с 2024 года, применяется кадастровая стоимость земельных участков, утвержденная приказом Департамента по управлению государственной собственности ХМАО-Югры от 21.11.2022 №31-нп «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков на территории ХМАО-Югры»;

- для налогоплательщиков – физических лиц действуют 10% ограничения ежегодного предельного роста суммы налога по сравнению с налогом в отношении соответствующего объекта за предыдущий налоговый период (п.17 ст.396 Налогового кодекса Российской Федерации);

- динамика налоговой базы и количества объектов (отчет по форме №5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам»).

В результате сумма земельного налога составит:

* на 2024 год – 21 150,0 тыс. рублей;
* на 2025 год – 21 997,8 тыс. рублей;
* на 2026 год – 22 917,7 тыс. рублей.

**5. Государственная пошлина**

Государственная пошлина, являющаяся федеральным налогом, удельный вес которого составляет в 2024 - 2026 годах в размере 0,7% ежегодно от общей суммы налоговых доходов.

В бюджет города зачисляются государственные пошлины:

- по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (главный администратор дохода – налоговый орган);

- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции (главный администратор – администрация города Урай);

Расчет поступлений произведен главными администраторами доходов исходя из динамики поступлений в предыдущие годы и ожидаемой оценки поступлений в 2023 году и составит:

* на 2024 год – 6 976,6 тыс. рублей;
* на 2025 год – 7 045,6 тыс. рублей;
* на 2026 год – 7 116,0 тыс. рублей.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Расчет неналоговых источников на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов спрогнозирован на основании данных, предоставленных главными администраторами неналоговых доходов бюджета города Урай, в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования поступлений доходов.

Состав и динамика неналоговых доходов бюджета города представлены в таблице 5.

Таблица 5

**Состав и динамика неналоговых доходов бюджета города Урай**

**на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Первоначальный план  2023 года | | Проект бюджета | | | | | | | | |
| 2024 год | | | 2025 год | | | 2026 год | | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Отклонение  (2024- 2023) | Уд. вес, % | Сумма | Отклонение  (2025- 2024) | Уд. вес, % | Сумма | Отклонение  (2026- 2025) | Уд. вес, % |
| Доходы от использования муниципального имущества, в том числе: | 105 930,5 | 67,6 | 132 962,2 | +27 031,7 | 74,4 | 130 283,6 | -2 678,6 | 74,1 | 126 832,5 | -3 451,1 | 73,6 |
| *- дивиденды* | *157,8* | *0,1* | *621,3* | *+463,5* | *0,3* | *621,3* | *0,0* | *0,4* | *621,3* | *0,0* | *0,4* |
| *- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки* | *70 787,3* | *45,2* | *94 443,1* | *+23 655,8* | *52,8* | *93 219,0* | *-1 224,1* | *53,0* | *94 038,9* | *819,9* | *54,6* |
| *- доходы от сдачи в аренду муниципального имущества* | *34 985,4* | *22,3* | *37 897,8* | *+2 912,4* | *21,2* | *36 443,3* | *-1 454,5* | *20,7* | *32 172,3* | *-4271,0* | *18,7* |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов: | 42 498,0 | 27,1 | 39 275,4 | -3 222,6 | 22,0 | 39 295,8 | +20,4 | 22,3 | 39 227,0 | -68,8 | 22,8 |
| - *доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (купля, продажа, мена жилья)* | *38 071,0* | *24,3* | *36 505,0* | *-1 566,0* | *20,4* | *36 506,0* | *+1,0* | *20,8* | *36 507,0* | *1,0* | *21,2* |
| - *доходы от приватизации муниципального имущества* | *1 404,7* | *0,9* | *50,4* | *-1 354,3* | *0,0* | *69,8* | *+19,4* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| - *доходы от продажи земельных участков* | *3 022,3* | *1,9* | *2 720,0* | *-302,3* | *1,5* | *2 720,0* | *0,0* | *1,5* | *2 720,0* | *0* | *1,6* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 606,1 | 2,3 | 3 461,2 | -144,9 | 1,9 | 3 451,8 | -9,4 | 2,0 | 3 458,5 | 6,7 | 2,0 |
| Прочие доходы | 4 624,7 | 3,0 | 3 098,8 | -1 525,9 | 1,7 | 2 848,6 | -250,2 | 1,6 | 2 755,4 | -93,2 | 1,6 |
| **ВСЕГО:** | **156 659,3** | **100,0** | **178 797,6** | **+22 138,3** | **100,0** | **175 879,8** | **-2 917,8** | **100,0** | **172 273,4** | **-3 606,4** | **100,0** |

**1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** формируют наибольшую сумму неналоговых доходов бюджета города. Их удельный вес в 2024 году составляет 74,4%, в 2025 году – 74,1%, в 2026 году – 73,6% от общей суммы неналоговых доходов.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2024-2026 годы спрогнозированы на основании расчетов главного администратора доходов бюджета - администрации города Урай, в том числе уполномоченных по взысканию платежей - комитета по управлению муниципальным имуществом, управления по учету и распределению муниципального жилого фонда администрации города Урай, а именно:

**1.1. доходы от дивидендов по акциям:**

Данный вид доходов зависит от результатов финансово-хозяйственной деятельности обществ, с долей акций, принадлежащих муниципальному образованию город Урай по итогам за финансовый год.

Прогноз на 2024-2026 годы составлен на основании утвержденных советами директоров смет доходов и расходов и финансовых планов хозяйственных обществ на 2023 год, в которых предусмотрены дивиденды: ООО «Ритуальных услуг» в сумме 483,5 тыс. рублей, АО «Водоканал» в сумме 58,5 тыс. рублей, АО «Урайтеплоэнергия» в сумме 79,3 тыс. рублей и составит в сумме 621,3 тыс. рублей, ежегодно.

# доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки:

Прогноз показателей на 2024-2026 годы сформирован с учетом реестра заключенных договоров и ежегодного применения к действующим договорам арендной платы за земельные участки уровня инфляции, устанавливаемого Федеральным законом Российской Федерации «О Федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2026 годов». Значительный рост доходов в 2024 году связан с тем, что в следующем году для расчета аренды применяется кадастровая стоимость земельных участков, утвержденная приказом Департамента по управлению государственной собственности ХМАО-Югры от 21.11.2022 №31-нп «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков на территории ХМАО-Югры».

В результате, данный неналоговый источник спрогнозирован в следующих объемах и составит:

* на 2024 год – 94 443,1 тыс. рублей;
* на 2025 год – 93 219,0 тыс. рублей;
* на 2026 год – 94 038,9 тыс. рублей.

**1.3. доходы от сдачи в аренду муниципального имущества:**

Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества запланированы на основании предоставленных расчетов от главного администратора доходов - администрации города Урай в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов.

Прогноз показателей на 2024-2026 годы предполагает снижение поступлений в результате окончания срока действующих договоров.

* на 2024 год – 37 897,8 тыс. рублей;
* на 2025 год – 36 443,3 тыс. рублей;
* на 2026 год – 32 172,3 тыс. рублей.

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

Доходы от продажи материальных и нематериальных активовзанимают второе место среди неналоговых доходов и формируют бюджет города в 2024 году в размере 22,0%, в 2025-2026 годах в размере 22,3% и 22,8% соответственно от общей суммы неналоговых доходов.

Доходы спрогнозированы на основании предоставленных расчетов от главного администратора доходов - администрации города Урай в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов.

В целом прогноз доходов, получаемых от продажи материальных и нематериальных активов составит:

* на 2024 год – 39 275,4 тыс. рублей;
* на 2025 год – 39 295,8 тыс. рублей;
* на 2026 год – 39 227,0 тыс. рублей,

в данную группу неналоговых доходов включаются:

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

Расчет прогнозных показателей на 2024-2026 годы производился главным администратором доходов бюджета города исходя из количества договоров купли-продажи, мены жилых помещений заключенных на условиях рассрочки платежей, сумм ежемесячных платежей и с учетом сроков окончания действия договоров.

* на 2024 год – 36 505,0 тыс. рублей;
* на 2025 год – 36 506,0 тыс. рублей;
* на 2026 год – 36 507,0 тыс. рублей.

**2.2. доходы от приватизации муниципального имущества:**

Доходы от приватизации муниципального имущества города Урай спрогнозированы в соответствии с планируемым внесением изменений в План приватизации муниципального имущества на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы. Прогнозные показатели на 2026 год не запланированы, в связи с отсутствием объектов, планируемых к приватизации.

* на 2024 год – 50,4 тыс.рублей;
* на 2025 год – 69,8 тыс. рублей;
* на 2026 год – 0,0 тыс. рублей.

**2.3. доходы от продажи земельных участков:**

Прогнозирование доходов на 2024-2026 годы проводилось в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов, утвержденной постановлением администрации города Урай от 20.12.2022 №3210 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, администрируемых администрацией города Урай» с применением метода усреднения поступлений за последние три года.

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

* на 2024 год – 2 720,0 тыс. рублей;
* на 2025 год – 2 720,0 тыс. рублей;
* на 2026 год – 2 720,0 тыс. рублей.

**3. Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Расчет прогноза по штрафам, санкциям, возмещению ущерба произведен главными администраторами доходов бюджета, исходя из закрепленных за ними государственных полномочий.

Прогнозные показатели штрафных санкций на 2024-2026 годы подготовлены с учетом предоставленной информации от главных администраторов доходов бюджета города, уполномоченных по взысканию штрафов. Данные поступления не имеют постоянного характера поступлений, и относятся к категории, не поддающейся прогнозированию, так как все штрафы возлагаются по мере их нарушения, соответственно их поступления носят несистемный характер.

С учетом предоставленной информацией, штрафы, санкции, возмещение ущерба спрогнозированы в следующих размерах:

* на 2024 год – 3 461,2 тыс. рублей;
* на 2025 год – 3 451,8 тыс. рублей;
* на 2026 год – 3 458,5 тыс. рублей.

В соответствии с решением Думы города Урай от 27.09.2012 №80 «О муниципальном дорожном фонде города Урай» платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения в границах городского округа транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов являются источником формирования муниципального дорожного фонда города Урай.

Учитывая положения Федерального закона от 10.01.2002 №7-ФЗ «Об охране окружающей среды» административные штрафы за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования (экологические платежи) носят целевой характер.

**4. Прочие неналоговые доходы**

Прогноз остальных неналоговых доходов, к которым отнесены доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета, плата за негативное воздействие на окружающую среду составил:

* на 2024 год – 3 098,8 тыс. рублей;
* на 2025 год – 2 848,6 тыс. рублей;
* на 2026 год – 2 755,4 тыс. рублей.

**4.1. плата за негативное воздействие на окружающую среду:**

Прогнозные показатели на 2024-2026 годы предоставлены главным администратором доходов бюджета - Северо-Уральского Межрегионального Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования с учетом закрытия полигона твердых бытовых отходов в городе Урай.

В прогнозных показателях на 2024-2026 годы учтено планируемое с 1 января 2024 года изменение норматива отчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты муниципальных образований. Норматив сократится со 100% до 60% в соответствии с нормативом, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации (распоряжение Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 06.10.2023 №653-рп «Об основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты-Мансийского автономно округа – Югры, характеристиках бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»).

В результате, данный неналоговый источник спрогнозирован в следующих объемах и составит:

* на 2024 год – 235,9 тыс. рублей;
* на 2025 год – 235,9 тыс. рублей;
* на 2026 год – 235,9 тыс. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду (экологические платежи) носит целевой характер в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2002 №7-ФЗ «Об охране окружающей среды».

**4.2. доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** спрогнозированы главным администратором доходов бюджета - администрацией города Урай в следующем порядке:

- доходы от платных услуг (работ), оказываемых муниципальными казенными учреждениями в рамках приносящей доход деятельности, рассчитываются исходя из прогнозируемых объёмов оказания платных услуг (работ) и установленных тарифов на их оказание;

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией муниципального имущества, рассчитываются исходя из планируемых расходов на содержание общего имущества и оплату коммунальных услуг;

- в прогнозном объеме поступлений доходов от компенсации затрат бюджета также учтены поступления в виде возврата в бюджет города дебиторской задолженности прошлых периодов в счет возмещения расходов, произведенных за счет средств бюджета.

Прогнозные показатели на 2024-2026 годы составят:

* на 2024 год – 2 862,9 тыс. рублей;
* на 2025 год – 2 612,7 тыс. рублей;
* на 2026 год – 2 519,5 тыс. рублей.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Безвозмездные поступления в доходах бюджета города сформированы за счёт межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, прочих безвозмездных поступлений. Их удельный вес в общих доходах бюджета на 2024 год составляет 75,9%, на 2025 год – 66,2%, на 2026 год – 66,0%.

Информация о безвозмездных поступлениях, в разрезе видов трансфертов, бюджета города представлена в таблице 6.

Таблица 6

**Состав и динамика безвозмездных поступлений бюджета города Урай**

**на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Первоначальный план  2023 года | | Проект бюджета | | | | | | | | |
| 2024 год | | | 2025 год | | | 2026 год | | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Отклонение  (2024- 2023) | Уд. вес, % | Сумма | Отклонение  (2025- 2024) | Уд. вес, % | Сумма | Отклонение  (2026- 2025) | Уд. вес, % |
| Дотации | 591 058,7 | 19,1 | 648 358,0 | +57 299,3 | 16,8 | 429 808,7 | -218 549,3 | 18,1 | 441 805,6 | +11 996,9 | 18,5 |
| Субсидии | 888 988,6 | 28,8 | 1 520 461,2 | +631 472,6 | 39,3 | 221 828,7 | -1 298 632,5 | 9,3 | 224 049,7 | +2 221,0 | 9,4 |
| Субвенции | 1 515 261,9 | 49,0 | 1 605 523,9 | +90 262,0 | 41,5 | 1 683 305,0 | +77 781,1 | 70,8 | 1 683 571,4 | +266,4 | 70,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 42 869,0 | 1,4 | 43 354,6 | +485,6 | 1,1 | 43 218,4 | -136,2 | 1,8 | 42 955,9 | -262,5 | 1,8 |
| Прочие безвозмездные поступления (в рамках соглашения о сотрудничестве между ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» и Правительства ХМАО-Югры | 51 850,0 | 1,7 | 51 850,0 | 0,0 | 1,3 | 0,0 | -51 850,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО:** | **3 090 028,2** | **100,0** | **3 869 547,7** | **+779 519,5** | **100,0** | **2 378 160,8** | **-1 491 386,9** | **100,0** | **2 392 382,6** | **+14 221,8** | **100,0** |

Снижение субсидий на 2025 и 2026 годы объясняется окончанием строительства на территории города Урай объекта «Средняя школа в мкр.1А (Общеобразовательная организация с универсальной безбарьерной средой) на 900 мест.

В составе прочих безвозмездных поступлений на 2024 год запланированы прочие безвозмездные поступления, планируемые в рамках соглашения о сотрудничестве между ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» и Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на финансирование строительства объекта «Средняя школа в мкр.1А (Общеобразовательная организация с универсальной безбарьерной средой») на 900 мест» в сумме 51 850,0 тыс. рублей.

Более подробная информация о безвозмездных поступлениях в прогнозируемых периодах на 2024-2026 годы представлена в приложениях 1, 2, 3, 4 к настоящей пояснительной записке.