**Пояснительная записка**

**к проекту бюджета Нефтеюганского муниципального района Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов**

**(Доходы)**

При формировании доходов бюджета Нефтеюганского района на 2023-2025 годы, как и в предыдущие финансовые периоды учитывался базовый вариант прогноза социально-экономического развития Нефтеюганского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Базовый вариант (2 вариант) прогноза предполагает постепенную адаптацию экономики к внешнему санкционному воздействию и переход к восстановительному росту.

Основные показатели социально-экономического развития Нефтеюганского района на 2023-2025 годы представлены в таблице 1.

Таблица 1

Основные показатели прогноза социально-экономического развития   
Нефтеюганского района на 2023-2025 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Единицы измерения | 2021 год (отчет) | 2022 год (оценка) | Проект | | | | | |
| 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| вариант | | вариант | | вариант | |
| консервативный | базовый | консервативный | базовый | консервативный | базовый |
| Численность населения (среднегодовая) | *тыс. человек* | 45,1 | 45,9 | 46 | 46,8 | 46,2 | 46,9 | 46,3 | 46,9 |
|
| Выпуск товаров и услуг | *млн. рублей* | 427 414,9 | 478 881,00 | 475105,4 | 474701,1 | 472600,6 | 474140,7 | 470386,1 | 474269 |
| Темп роста выпуска товаров и услуг | *% к предыдущему году в действующих ценах* | 139,9 | 112,0 | 99,2 | 99,1 | 99,5 | 99,9 | 99,5 | 100,0 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника | *руб./мес.* | 85 487,3 | 89 213,2 | 97 266,2 | 97 369,5 | 101 733,9 | 102 227,6 | 106 793,4 | 107 817,0 |

Исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития Нефтеюганского района, решения Думы Нефтеюганского района о замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц и изменений федерального и регионального законодательства, доходы бюджета Нефтеюганского района на 2023 – 2025 годы составили:

- на 2023 год – 5 114 808,70600тыс. рублей;

- на 2024 год – 4 705 348,79614 тыс. рублей;

- на 2025 год – 4 713 875,09614 тыс. рублей.

Планируемые на 2023 год доходы бюджета меньше уточненного плана по доходам на 2022 год на -921,3 млн. рублей, или на 15,3%. Прогноз на 2024 год над прогнозом 2023 года составит 92,0%, или меньше на сумму 409,5 млн. рублей. Прогноз на 2025 год над прогнозом 2024 года составит 100,2 %, больше на сумму 8,5 млн. рублей.

На понижение доходов в 2023 году по сравнению с бюджетом на 2022 год наибольший объем прогнозируется за счет снижения прогноза по платежам по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде и безвозмездных поступлений по субсидиям из бюджета автономного округа.

Таблица 2

Состав и структура доходов бюджета Нефтеюганского района

в 2021 и 2022годах и на 2023-2025 годы



Наибольший объем поступлений приходится на налоговые доходы, доля которых в предстоящую трехлетку составит более 30,0% и увеличится с 21,3% в 2021 году до 36% в 2025 году.

Неналоговые доходы имеют небольшой удельный вес в общей сумме доходов бюджета Нефтеюганского района. К 2025 году доля неналоговых доходов составит 10,9%, в связи с меньшей суммой доходов от сумм по искам о возмещении вреда окружающей среде.

Доля безвозмездных поступлений варьируется на уровне 56,9-50,5%.

Таблица 3

Состав и динамика налоговых доходов

бюджета Нефтеюганского района на 2022-2025 годы



Общая сумма **налоговых** доходов в бюджете района составила:

на 2023 год – 1 513 515,8тыс. рублей;

на 2024 год – 1 605 243,5тыс. рублей;

на 2025 год – 1 697 717,0тыс. рублей.

Основными доходными источниками, формирующими налоговые доходы, являются налог на доходы физических лиц и налоги на совокупный доход

Расчёт прогноза по *налогу на доходы физических лиц* осуществлен методом прямого расчёта, в котором учтены:

налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц»;

динамика поступлений текущего года в бюджет района, с учётом прогнозных данных Федеральной налоговой службы (МРИ ФНС №7 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре);

динамика налоговой базы по налогу (налоговая отчетность по форме № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами», налоговая отчетность по форме № 7-НДФЛ «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом»);

нормативы зачисления налога в бюджет Нефтеюганского района с учетом положений статьи 3 закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10 ноября 2008 года № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»;

сумма замещения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц, которая на 2023 год составит в размере 0,34 % в сумме 14 866,1 тыс. руб., на 2024 год в размере 0,28 % в сумме 12 702,0 тыс. руб., на 2025 год в размере 0,28 % в сумме 13 244,4 тыс. руб.

В результате сумма налога на доходы физических лиц в бюджете Нефтеюганского района составила:

на 2023 год – 1 337 132,2 тыс. рублей;

на 2024 год – 1 423 666,7 тыс. рублей;

на 2025 год – 1 511 290,6 тыс. рублей.

Расчёт прогноза *акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* осуществлен главным администратором доходов – Управлением Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре по дифференцированному нормативу зачисления налога в бюджет Нефтеюганского района с учетом положений статьи 3 закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10 ноября 2008 года № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре в размере 0,1059 % с протяженностью муниципальных дорог 43,391 км.;

Таблица 4

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в общем объеме налоговых доходов бюджета Нефтеюганского района на 2022-2025 годы



Сумма акцизов по подакцизным товарам (продукции) в бюджете Нефтеюганского района составила:

на 2023 год – 7708,2 тыс. рублей;

на 2024 год – 8263,3 тыс. рублей;

на 2025 год – 8263,3 тыс. рублей.

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

нормативы зачисления налога в бюджет Нефтеюганского района с учетом положений статьи 3 закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10 ноября 2008 года № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре.

Таблица 5

Транспортный налог в общем объеме налоговых доходов

бюджета Нефтеюганского района на 2022-2025 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | 2022 год | | 2023 год (проект) | | 2024 год (проект) | | 2025 год (проект) |
|
| Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, |
| тыс. руб. |
| Транспортный налог | 14000 | 1,0 | 12000 | 0,8 | 12000 | 0,7 | 12000 |

В результате сумма транспортного налога в бюджете района составила:

на 2023 год – 12000,0 тыс. рублей;

на 2024 год – 12000,0 тыс. рублей;

на 2025 год – 12000,0 тыс. рублей. Доля транспортного налога в общей сумме налоговых доходов в бюджете района составляет в среднем 0,83%.

Расчет прогноза о*стальных налоговых доходов*, к которым отнесены налоги на

совокупный доход, налог на имущество физических лиц и земельный налог, государственная пошлина,

произведен в соответствии с методиками прогнозирования доходов главными администраторами данных видов доходов бюджета района. Также учитывалась динамика их поступлений в прошлые финансовые периоды. В результате остальные налоговые доходы спрогнозированы с ростом: в 2023 году к 2022 году – на 16,9 %, в 2024 году к 2023 году – на 3 % и в 2025 году к 2024 году рост на 3 %.

Таблица 6

Состав и динамика остальных налоговых доходов бюджета Нефтеюганского района на 2022-2025 годы



Таблица 7

Состав и динамика неналоговых доходов бюджета Нефтеюганского района

на 2022-2025 годы, тыс. рублей



Неналоговые доходы в бюджете Нефтеюганского района спрогнозированы на основании данных, представленных главными администраторами доходов бюджета района, которые производили расчеты в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования. Общая сумма составила:

на 2023 год – 490 417,3 тыс. рублей;

на 2024 год – 476 301,1 тыс. рублей;

на 2025 год – 475 304,1 тыс. рублей.

Прогнозируется снижение неналоговых поступлений в основном за счет снижения сумм доходов от уплаты штрафов, санкций, возмещения ущерба и платежей при пользовании природными ресурсами: в 2023 году к 2022 году на 95 %, в 2024 году к 2023 году снижение не наблюдается прогнозируется 100%, в 2025 году к 2024 году 100%.

Расчет прогноза *по штрафам, санкциям, возмещению ущерба* произведен Природнадзором Югры и другими главными администраторами доходов бюджета Нефтеюганского района, исходя из закрепленных за ними государственных полномочий.

В результате сумма вышеуказанных доходов в бюджете района составила:

на 2023 год – 30203,9 тыс. рублей;

на 2024 год – 30212,9 тыс. рублей;

на 2025 год – 30215,9 тыс. рублей.

Прогноз на 2023-2025 годы с темпом роста в размере 100 % по годам предполагается за счет увеличения поступлений штрафов:

- за нарушение правил или норм эксплуатации тракторов, самоходных, дорожно-строительных и иных машин и оборудования;

- за нарушение правил государственной регистрации транспортных средств всех видов, механизмов и установок.

Расчет прогноза по *платежам при пользовании природными ресурсами* произведен Департаментом недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

В результате, сумма вышеуказанных доходов в бюджете Нефтеюганского района, составила:

на 2023 год – 128571,8 тыс. рублей;

на 2024 год – 115446,6 тыс. рублей;

на 2025 год – 115446,6 тыс. рублей.

снижение в 2024 году к 2023 – 10,2 % за счет прогноза снижения платы за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа.

Расчет прогноза *доходов* *от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и доходы от продажи материальных и нематериальных активов* произведен Департаментом имущественных отношений Нефтеюганского района и другими муниципальными главными администраторами доходов бюджета.

В результате сумма вышеуказанных доходов в бюджете района составила:

на 2023 год – 326 574,4 тыс. рублей;

на 2024 год – 325 574,4 тыс. рублей;

на 2025 год – 324 574,4 тыс. рублей.

Снижение доходов в прогнозном плановом периоде за счет снижения прогноза доходов от продажи квартир, находящихся в собственности муниципальных районов.

Прогноз о*стальных неналоговых доходов*, к которым отнесены доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, прочие неналоговые доходы, запланированы на 2023-2025 годы в сумме по 5 067,2 тыс. рублей ежегодно.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджете Нефтеюганского района запланированы **безвозмездные поступления**

Таблица 8

Динамика и структура безвозмездных поступлений

бюджета Нефтеюганского района на 2022-2025 годы



Общая сумма безвозмездных поступлений составила:

на 2023 год – 2 807 035,8 тыс. рублей;

на 2024 год – 2 531 406,4 тыс. рублей;

на 2025 год – 2 448 768,0 тыс. рублей.

В состав безвозмездных поступлений включены межбюджетные трансферты из окружного бюджета, сумма по которым является предварительной и предусмотрена в соответствии с проектом закона о бюджете автономного округа- Югры на 2023-2025 годы со снижением в 2023 году к 2022 году на 22,2 % на сумму 799,5 млн. рублей. В 2025 году к 2024 году со снижением на 3,3 % в сумме 82,6 млн. рублей.