ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к проекту «О бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

### Формирование бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось в соответствии с действующими и планируемыми к принятию нормативными правовыми актами, прогнозом социально-экономического развития округа на 2024 год и на период 2025 и 2026 годов исходя из базового варианта с учетом экономического роста, муниципальными программами округа, региональными проектами Кировской области и национальными проектами.

Основные характеристики проекта бюджета на 2024 год   
и на плановый период 2025 и 2026 годов

Исходя из подходов и особенностей формирования бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, основные параметры проекта бюджета прогнозируются в следующих объемах:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Прогноз | Прогноз | Прогноз |
| на 2024 год | на 2025 год | на 2026 год |
| **1.Доходы – всего,** из них: | **836396,6** | **777242,5** | **788529,2** |
| налоговые доходы | 227548,7 | 228318,2 | 239800,2 |
| неналоговые доходы | 59869,7 | 57667,1 | 58590,3 |
| безвозмездные поступления | 548978,2 | 491257,2 | 490138,7 |

Доходы бюджета на 2024 год и на плановый период   
2025 и 2026 годов сформированы по показателям прогнозируемых объемов поступлений, представленных главными администраторами доходов бюджета. Прогноз налоговых и неналоговых доходов базировался на показателях прогноза социально-экономического развития округа и сценарных условиях социально-экономического развития Российской Федерации на этот же период по базовому варианту.

При формировании доходов учтены положения принятых федеральных и областных законов, регулирующих налоговые и бюджетные правоотношения, вступающие в силу с 1 января 2024 года.

В целом прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов на предстоящий бюджетный цикл характеризуются следующими данными.

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА НА 2024 ГОД**

С учетом вышеизложенных подходов доходы бюджета   
в 2024 году прогнозируются в объеме 836396,6 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы в сумме 227548,7 тыс. рублей, неналоговые доходы – 59869,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 548978,2 тыс. рублей.

Структура и динамика доходов бюджета к уточненному плану поступлений доходов на 2024 год сложилась следующим образом:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план | Структура, % | Прогноз | Структура, % | Отклонение прогноза 2024 года от уточненного плана на 2023год | |
|  |  |
| на 2023 год | на 2024год | в сумме | в % |
| **Доходы всего, в том числе:** | **971691,1** | **100,0** | **836396,6** | **100,0** | **-135294,5** | **86,1** |
| Налоговые доходы | 207239,1 | 21,3 | 227548,7 | 27,2 | 20309,6 | 109,8 |
| Неналоговые доходы | 64498,8 | 6,6 | 59869,7 | 7,2 | -4629,1 | 92,8 |
| Безвозмездные поступления | 699953,1 | 72,0 | 548978,2 | 65,6 | -150974,9 | 78,4 |

В структуре доходов бюджета 27,2% от общего объема доходов составляет прогнозируемый объем налоговых доходов 7,2% – неналоговые доходы, а 65,6% – безвозмездные поступления.

В целом объем **налоговых доходов** на 2024 год, спрогнозирован   
в сумме 227548,7 тыс. рублей, что выше параметров уточненного плана   
2023 года на 20309,6 тыс. рублей (на 9,8%).

Объемы поступлений основных налоговых доходов на 2024 год представлены в нижеследующей таблице.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Уточненный план на | Структура, % | Прогноз на | Структура, % | Отклонение прогноза 2024 года от уточненного плана на 2023 год | |
| 2023 год | 2024 год | в сумме | в % |
| **Налоговые доходы всего,** | **207239,1** | **100,0** | **227548,7** | **100,0** | **20309,6** | **109,8** |
| **в том числе:** |
| Налог на доходы физических лиц | 118291,7 | 57,1 | 131519,0 | 57,8 | 13227,3 | 111,2 |
| Акцизы | 14220,4 | 6,9 | 14583,5 | 6,4 | 363,1 | 102,6 |
| Налоги на совокупный доход | 61910,0 | 29,9 | 64328,8 | 28,3 | 2418,8 | 103,9 |
| Налоги на имущество всего, в том числе: | 10467,0 | 5,1 | 15047,4 | 6,6 | 4580,4 | 143,8 |
| налог на имущество организаций | 5614,0 | 2,7 | 6531,3 | 2,9 | 917,3 | 116,3 |
| налог на имущество физических лиц | 2808,0 | 1,4 | 5104,8 | 2,2 | 2296,8 | 181,8 |
| земельный налог | 2045,0 | 1,0 | 3411,3 | 1,5 | 1366,3 | 166,8 |
| Государственная пошлина | 2350,0 | 1,1 | 2070,0 | 0,9 | -280,0 | 88,1 |

*Доходы от поступлений налога на доходы физических лиц*

Поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год прогнозировались исходя из фонда оплаты труда прогнозируемого на 2024 год в объеме 2 876 768 тыс. рублей (с динамикой роста к оценке 2023 года 105,9%) в части поступлений налога с доходов, источником которых является налоговый агент, с учетом размера ставки налога и объема налоговых льгот (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты), предусмотренных статьями 217 – 221 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, сложившихся за отчетный финансовый год.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Фонд оплаты труда | | | | |
| 2022 год отчет | 2023 год оценка |  | | |
| 2024 год прогноз | 2025 год прогноз | 2026 год прогноз |
| Верхнекамский | 2 537 362,9 | 2 716 036,0 | 2 876 768,0 | 3 065 553,0 | 3 264 802,0 |
| Темп роста |  | 107,0 | 105,9 | 106,6 | 106,5 |

Поступления налога на доходы физических лиц с иных доходов,   
в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются   
в соответствии со статьями 226.1, 227, 227.1 и 228 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, прогнозировались исходя из налоговой базы отчетного налогового периода.

В параметрах прогнозируемых поступлений учтены:

- рост поступлений НДФЛ исходя из налогового потенциала, учтенный в фонде финансовой поддержки с коэффициентом 1,11;

- объем налога, передаваемый в 2024 году по дополнительным нормативам отчислений, заменяющих частично или полностью дотацию   
бюджетам муниципальных округов на выравнивание бюджетной обеспеченности, представительный орган которого принял соответствующее решение в предыдущие периоды, в соответствии со статьей 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Муниципальное образование | Размер заменяемой дотации, % | Размер дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, % |
| Верхнекамский муниципальный округ | 10 | 2,7 |

Объем передаваемого налога из бюджета по дополнительным нормативам бюджету муниципального округа в 2024 году составляет 10 609 тыс. рублей (в 2023 году объем переданного налога   
 составляет 11 308 тыс. рублей).

Исходя из установленных нормативов отчислений в бюджет поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год в целом прогнозируются в объеме 131519,0 тыс. рублей, что выше уточненного плана текущего года на 13227,3 тыс. рублей (на 11,2%).

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план  на 2023 год | Прогноз на  2024 год | Отклонение прогноза 2024 года к уточненному плану 2023 года | |
| в сумме | в % |
| Налог на доходы физических лиц | 118291,7 | 131519,0 | 13227,3 | 11,2 |
| Норматив отчислений | 2023г -33,2% | 2024г- 32,7% |  |  |

*Доходы от поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения*

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировались на основе показателей налоговой базы отчетного налогового периода – 2022 года (в бюджет муниципальных округов зачисляется 100% налога).

При расчете прогноза на 2024 год учтены следующие факторы оказывающие влияние на величину налогооблагаемой базы:

прогнозируемый объем страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и по временной нетрудоспособности, уменьшающий сумму налога;

расчетный уровень переходящих платежей за налоговый период 2023 года.

В результате поступления налога, взимаемого при применении упрощенной системы налогообложения, на 2024 год прогнозируются   
в бюджет в объеме 61178,8 тыс. рублей, что выше уточненного плана текущего года на 1608,8 тыс. рублей (на 2,7%).

В прогнозе ***налогов на имущество*** основная доля 43,4% (в суммовом выражении 6531,3 тыс. руб.) составляет прогноз поступлений налога на имущество организаций на 2024 год рассчитан с увеличением на 16,3% в связи с тем, что в параметрах прогнозируемых поступлений учтены:

сохранение налоговой ставки в размере 1,6% на период до 2024 года включительно в отношении железнодорожных путей общего пользования   
и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью,   
в соответствии с Федеральным законом от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

Прогноз поступлений налога на 2024 год базировался на показателях налоговой базы отчетного налогового периода – 2022 года.

Исходя из установленных нормативов отчислений в бюджет (20%) поступления налога на имущество организаций на 2024 год прогнозируются в объеме 6531,3 тыс. рублей, что выше уточненного плана текущего года на 917,3 тыс. рублей (на 16,3%).

В целом объем **неналоговых** доходов прогнозируется в сумме  
 **59869,7** тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего года   
на 4629,1 тыс. рублей, или на 7,2%.

Прогнозируемые объемы поступлений неналоговых доходов на 2024 год представлены в нижеследующей таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Уточненный план на | Структура, % | Прогноз на | Структура, % | Отклонение прогноза 2024 года от уточненного плана на 2023 год | |
| 2023 год | 2024 год | в сумме | в % |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **64498,8** | **100,0** | **59869,7** | **27,3** | **-4629,1** | **92,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 15943,3 | 24,7 | 16374,1 | **1,4** | **430,8** | **102,7** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 676,5 | 1,0 | 824,4 | 1,4 | **147,9** | **121,9** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 42085,5 | 65,2 | 38834,9 | 64,9 | **-3250,6** | **92,3** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1822,6 | 2,8 | 0,0 | 0,0 | **-1822,6** | **0,0** |
| Штрафы,санкции,возмещение ущерба | 1003,5 | 1,6 | 786,3 | 1,3 | **-217,2** | **78,4** |
| Инициативные платежи | 2967,5 | 4,6 | 3 050,00 | 5,1 | **82,5** | **102,8** |

При расчете прогноза поступления по неналоговым доходам главными администраторами доходов учтены следующие особенности, обусловившие динамику их поступления.

В части использования муниципального имущества и продажи материальных и нематериальных активов:

- количество заключенных договоров аренды имущества и земельных участков;

- прогнозирование возможных к заключению новых договоров аренды;

- переоформления права аренды на иное право;

- невостребованность имущества на рынке, низкая заинтересованность потенциальных арендаторов в получении имущества в аренду;

- отсутствие высоколиквидного имущества в муниципальной собственности, подлежащего приватизации.

По остальным неналоговым доходам, не имеющим постоянного характера поступлений, при прогнозировании учитывались ожидаемая оценка поступления в текущем году, статистические (количественные) показатели в динамике не менее чем за 3 года (виды услуг, размер платежей, фактическое поступление), индексы потребительских цен и объема платных услуг.

Параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета   
в разрезе источников приведены в приложении № 1 к настоящей пояснительной записке.

Формирование **безвозмездных поступлений**осуществлялось в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проектами соглашений, а также с учетом ожидаемой оценки поступлений на планируемый год.

Объемы безвозмездных поступлений отражены в нижеследующей таблице. В дальнейшем объемы могут быть уточнены.

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненный план | Прогноз на 2024 год |
| на 2023 год |
| Безвозмездные поступления, всего | 699 961,2 | 548 978,2 |
| в том числе: |  |  |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 98814,0 | 94761,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 402790,5 | 291691,9 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 167397,3 | 152762,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 28752,7 | 8700,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 2206,7 | 1063,0 |
| Возврат остатков субсидий,субвенций и иных межбюджетных трансфертов,имеющих целевое назначение,прошлых лет | -8,0 | 0,0 |

В 2024г в иных МБТ запланированы межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 5839,5 тыс. руб.

## ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ И ХАРАКТЕРИСТИКИ БЮДЖЕТА НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 ГОДОВ

Параметры бюджета на плановый период определены в следующих объемах:

на 2025 год по доходам в сумме **777 242,5** тыс. рублей

на 2026 год по доходам в сумме **788 529,2** тыс. рублей.

При составлении прогноза налоговых доходов бюджета   
на плановый период 2025 и 2026 годов применялись соответствующие индексы роста показателей, характеризующих налоговую базу, представленные в нижеследующей таблице (по основным налоговым доходам).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Темп роста прогноза 2025 года к прогнозу 2024 года, % | Темп роста прогноза 2025 года к прогнозу 2026 года, % |
|
| Фонд оплаты труда | 106,6 | 106,5 |

В прогнозе поступления налога на доходы физических лиц   
в 2024 г. учтена передача налога по дополнительным нормативам отчислений, заменяющих частично или полностью дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности (в 2024 г. 2,7%).

Структура и динамика прогнозируемых объемов поступлений доходов в плановом периоде представлены в следующей таблице.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Прогноз 2025 года | Структура, % | Прогноз 2026 года | Структура, % |
|
| Доходы, всего | **777242,5** | 100 | **788529,2** | 100 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | 228318,2 | 29,4 | 239800,2 | 30,4 |
| Неналоговые доходы | 57667,1 | 7,4 | 58590,3 | 7,4 |
| Безвозмездные поступления | 491257,2 | 63,2 | 490138,7 | 62,2 |

Динамика основных налоговых и неналоговых доходов бюджета в плановом периоде представлена в следующей таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Прогноз на | Прогноз на | Темп роста прогноза 2026 года к прогнозу 2025 года, % |
| 2025 год | 2026 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе:** | **285 985,3** | **298 390,5** | **104,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 128 714,4 | 136 735,8 | 106,2 |
| Акцизы | 15 019,8 | 15 130,3 | 100,7 |
| Налоги на совокупный доход | 66 859,7 | 69 509,7 | 104,0 |
| Налоги на имущество | 15 654,3 | 16 354,4 | 104,5 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 16 731,0 | 17 298,1 | 103,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 39 325,3 | 39 681,4 | 100,9 |

На плановый период объем безвозмездных поступлений запланирован на 2025 год в сумме **491 257,2** тыс. рублей и на 2026 год в сумме **490 138,7**тыс. рублей.

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Прогноз на 2025 год | Прогноз на 2026 год |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **491257,2** | **490138,7** |
| в том числе: |  |  |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 87968,0 | 84000,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 239337,4 | 243015,6 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 157049,3 | 156220,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5839,5 | 5839,5 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1063,0 | 1063,0 |