ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к проекту «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

### Формирование бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось в соответствии с действующими и планируемыми к принятию нормативными правовыми актами, прогнозом социально-экономического развития округа на 2023 год и на период 2024 и 2025 годов исходя из базового варианта с учетом экономического роста, муниципальными программами округа, региональными проектами Кировской области и национальными проектами.

Основные характеристики проекта бюджета на 2023 год   
и на плановый период 2024 и 2025 годов

Исходя из подходов и особенностей формирования бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, основные параметры проекта бюджета прогнозируются в следующих объемах:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Прогноз | Прогноз | Прогноз |
| на 2023 год | на 2024 год | на 2025 год |
| **1.Доходы – всего,** из них: | **864435,6** | **830444,7** | **813287,8** |
| налоговые доходы | 205693,7 | 215417,3 | 217963,8 |
| неналоговые доходы | 56086,4 | 53835 | 54648,6 |
| безвозмездные поступления | 602655,5 | 561192,4 | 540675,4 |

Доходы бюджета на 2023 год и на плановый период   
2024 и 2025 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 2023 года, в том числе предусматривающие изменение с 1 января 2023 года нормативов и порядка зачисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отдельных налоговых и неналоговых доходов.

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

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА НА 2023 ГОД**

С учетом вышеизложенных подходов доходы бюджета   
в 2023 году прогнозируются в объеме 864435,6 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы в сумме 205693,7 тыс. рублей, неналоговые доходы – 56086,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 602655,5 тыс. рублей.

Структура и динамика доходов бюджета к уточненному плану поступлений доходов на 2023 год сложилась следующим образом:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план на 2022 год | Структура, % | Прогноз на 2023 год | Структура, % | Отклонение прогноза 2023 года от уточненного плана на 2022год | |
|  |  |
|  |  | в сумме | в % |
| **Доходы всего, в том числе:** | **999 470,1** | **100** | **864 435,6** | **100,0** | **-135034,5** | **86,5** |
| Налоговые доходы | 181 061,9 | 18,1 | 205693,7 | 23,8 | 24631,8 | 113,6 |
| Неналоговые доходы | 60 734,9 | 6,1 | 56086,4 | 6,5 | -4648,5 | 92,3 |
| Безвозмездные поступления | 757 673,3 | 75,8 | 602655,5 | 69,7 | -155017,8 | 79,5 |

В структуре доходов бюджета 23,8% от общего объема доходов составляет прогнозируемый объем налоговых доходов, 6,5% – неналоговые доходы, а 69,7% – безвозмездные поступления.

В целом объем **налоговых доходов** на 2023 год, спрогнозирован   
в сумме 205693,7 тыс. рублей, что выше параметров уточненного плана   
2022 года на 24631,8 тыс. рублей (на 13,6%).

Объемы поступлений основных налоговых доходов на 2023 год представлены в нижеследующей таблице.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Уточненный план на | Структура, % | Прогноз на | Структура, % | Отклонение прогноза 2023 года от уточненного плана на 2022 год | |
| 2022 год | 2023 год | в сумме | в % |
| **Налоговые доходы всего,** | **181061,9** | **100,0** | **205693,7** | **100** | **24 631,80** | **113,6** |
| **в том числе:** |
| Налог на доходы физических лиц | 99718,0 | 55,1 | 118291,7 | 57,5 | 18573,70 | 118,6 |
| Акцизы | 12253,9 | 6,8 | 12675,0 | 6,2 | 421,10 | 103,4 |
| Налоги на совокупный доход | 54725,0 | 30,2 | 61910,0 | 30,1 | 7185,00 | 113,1 |
| Налоги на имущество всего, в том числе: | 12525,0 | 6,9 | 10467,0 | 5,1 | -2 058,00 | 83,6 |
| налог на имущество организаций | 6550,0 | 3,6 | 5614,0 | 2,7 | -936,00 | 85,7 |
| налог на имущество физических лиц | 2600,0 | 1,4 | 2808,0 | 1,4 | 208,00 | 108,0 |
| земельный налог | 3375,0 | 1,9 | 2045,0 | 1,0 | -1 330,00 | 60,6 |
| Государственная пошлина | 1840,0 | 1,0 | 2350,0 | 1,1 | 510,0 | 127,7 |

*Доходы от поступлений налога на доходы физических лиц*

Поступления налога на доходы физических лиц на 2023 год прогнозировались исходя из фонда оплаты труда прогнозируемого на 2023 год в объеме 2 876 617тыс. рублей (с динамикой роста к оценке 2022 года 109,5%) 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 | | | | |
| 2021 год отчет | 2022 год оценка |  | | |
| 2023 год прогноз | 2024 год прогноз | 2025 год прогноз |
| Верхнекамский | 2 454 095,7 | 2 626 563,2 | 2 876 617 | 2 984 565 | 3 163 454 |
| Темп роста |  | 107,0 | 109,5 | 103,8 | 106,0 |

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 1,14;

- объем налога, передаваемый в 2023 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 | 3,2 |

Объем передаваемого налога из бюджета по дополнительным нормативам бюджету муниципального округа в 2023 году составляет 11308 тыс. рублей (в 2022 году объем переданного налога   
 составляет 10267 тыс. рублей).

Исходя из установленных нормативов отчислений в бюджет поступления налога на доходы физических лиц на 2023 год в целом прогнозируются в объеме 118291,7 тыс. рублей, что выше уточненного плана текущего года на 18573,7 тыс. рублей (на 18,6%).

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный план  на 2022 год | Прогноз на  2023 год | Отклонение прогноза 2023 года к уточненному плану 2022 года | |
| в сумме | в % |
| Налог на доходы физических лиц | 99718 | 118291,7 | 18573,7 | 18,6 |
| Норматив отчислений | 2022г -33,3 % | 2023г- 33,2% |  |  |

*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 – 2021 года (в бюджет муниципальных округов зачисляется 100% налога).

При расчете прогноза на 2023 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 2022 года.

В результате поступления налога, взимаемого при применении упрощенной системы налогообложения, на 2023 год прогнозируются   
в бюджет в объеме 59570 тыс. рублей, что выше уточненного плана текущего года на 6335 тыс. рублей (на 11,9%).

В прогнозе ***налогов на имущество*** основная доля 53,6% (в суммовом выражении 5614 тыс. руб.) составляет прогноз поступлений налога на имущество организаций на 2023 год рассчитан с уменьшением на 14,3% в связи с тем, что в параметрах прогнозируемых поступлений учтены:

прогнозируемый темп снижения остаточной балансовой стоимости основных фондов коммерческих и некоммерческих организаций   
по Верхнекамскому муниципальному округу на 2023 год к оценке 2022 года на 4,7%;

динамика налоговой базы по налогу на имущество организаций, в том числе налоговой базы в виде среднегодовой стоимости и налоговой базы в виде кадастровой стоимости, сложившейся за предыдущие налоговые периоды;

сохранение налоговой ставки в размере 1,6% на период до 2023 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 2023 год базировался на показателях налоговой базы отчетного налогового периода – 2021 года.

Исходя из установленных нормативов отчислений в бюджет (20%) поступления налога на имущество организаций на 2023 год прогнозируются в объеме 5614 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 936 тыс. рублей (на 14,3%).

В целом объем **неналоговых** доходов прогнозируется в сумме  
 55886,4 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего года   
на 4848,5 тыс. рублей, или на 8%.

Прогнозируемые объемы поступлений неналоговых доходов на 2023 год представлены в нижеследующей таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Уточненный план на | Структура, % | Прогноз на | Структура, % | Отклонение прогноза 2023 года от уточненного плана на 2022 год | |
| 2022 год | 2023 год | в сумме | в % |
| Неналоговые доходы всего, в том числе: | 60734,9 | 100,0 | 56086,4 | 25,2 | -4648,5 | 92,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 14157,0 | 23,3 | 14143,3 | 1,2 | -13,7 | 99,9 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 173,4 | 0,3 | 676,5 | 1,2 | 503,1 | 390,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 35999,2 | 59,3 | 37623,9 | 67,1 | 1624,7 | 104,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериаль-ных активов | 679,0 | 1,1 | 0,0 | 0,0 | -679,0 | 0,0 |
| Доходы от штрафов | 7894,3 | 13,0 | 587,5 | 1,0 | -7306,8 | 7,4 |
| Инициативные платежи | 1832 | 3,0 | 3 055,20 | 5,4 | 1223,2 | 166,8 |

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 на 2022 год | Прогноз на 2023 год |
|  |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **757 673,4** | **602 655,5** |
| в том числе: |  |  |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 91889,0 | 98814,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 415058,0 | 341229,9 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 165695,0 | 154705,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 81783,2 | 6807,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | 3248,2 | 1098,7 |

В 2023г в иных МБТ запланированы межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 6288,7 тыс. руб.

## ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ И ХАРАКТЕРИСТИКИ БЮДЖЕТА НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ

Параметры бюджета на плановый период определены в следующих объемах:

на 2024 год по доходам в сумме **830444,6** тыс. рублей

на 2025 год по доходам в сумме **813287,8** тыс. рублей.

При составлении прогноза налоговых доходов бюджета   
на плановый период 2024 и 2025 годов применялись соответствующие индексы роста показателей, характеризующих налоговую базу, представленные в нижеследующей таблице (по основным налоговым доходам).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Темп роста прогноза 2024 года к прогнозу 2023 года, % | Темп роста прогноза 2025 года к прогнозу 2024 года, % |
|
| Фонд оплаты труда | 103,8 | 106,0 |

В прогнозе поступления налога на доходы физических лиц   
в 2023г учтена передача налога по дополнительным нормативам отчислений, заменяющих частично или полностью дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности (в 2023г 3,2%).

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Прогноз 2024 года | Структура, % | Прогноз 2025 года | Структура, % |
|
| Доходы, всего | **830444,6** | 100 | **813287,8** | 100 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | 215417,3 | 25,9 | 217963,8 | 26,8 |
| Неналоговые доходы | 53835,0 | 6,5 | 54648,6 | 6,7 |
| Безвозмездные поступления | 561192,4 | 67,6 | 540675,4 | 66,5 |

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 2025 года к прогнозу 2024 года, % |
| 2024 год | 2025 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе:** | **269 252,3** | **272 612,4** | **101,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 123 314,0 | 121 510,0 | **98,5** |
| Акцизы | 13 222,4 | 13 955,6 | **105,5** |
| Налоги на совокупный доход | 66 327,8 | 70 234,0 | **105,9** |
| Налоги на имущество | 10 203,1 | 9 914,2 | **97,2** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 14 475,3 | 14 826,3 | **102,4** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 38 095,7 | 38 558,3 | **101,2** |

На плановый период объем безвозмездных поступлений запланирован на 2024 год в сумме **561192,4** тыс. рублей и на 2025 год в сумме **540675,4**тыс. рублей.

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Прогноз на 2024 год | Прогноз на 2025 год |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **561192,4** | **540675,4** |
| в том числе: |  |  |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 79124,0 | 87968,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 320879,0 | 289573,4 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 153837,7 | 155782,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6288,7 | 6288,7 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1063,0 | 1063,0 |