**П о я с н и т е л ь н а я з а п и с к а**

**к проекту бюджета городского округа город Нефтекамск**

**Республики Башкортостан на 2017 год и**

**на плановый период 2018 и 2019 годов**

**Основная характеристика доходов бюджета**

**городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан**

Общий объем доходов бюджета городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан (далее – бюджета городского округа) определен на основе действующего законодательства с учетом ряда планируемых изменений на 2017 год в сумме 2 136,4 млн. рублей, с ростом к утвержденному плану 2016 года на 4,7 процента. На 2018 год планируемый объем доходов составляет 2 088,6 млн. рублей, со снижением к прогнозному уровню 2017 года на 2,2 процента, на 2019 год – 2 120,9 млн. рублей, с ростом к прогнозному уровню 2018 года на 1,5 процента.

Изменения в бюджетном и налоговом законодательстве, адаптация экономики к изменившимся реалиям определили рост поступлений доходов
по сравнению с объемами, ранее утвержденными решением Совета городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан от 23 декабря 2015 года № 3-42/01 «О бюджете городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов" (далее – Решение № 3-42/01) в 2017 году на 7,8 процентов, в 2018 году – на 4,6 процента.

Доля планируемых налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа в 2017 году составляет 27,3 процента, в 2018 году – 29,4 процента, в 2019 году – 30 процентов, неналоговых доходов в 2017 году – 14,1 процент, в 2018 году – 14,7 процента, в 2019 году – 15 процентов, безвозмездных поступлений в 2017 году – 58,6 процента, в 2018 году – 55,9 процента, в 2019 году – 55 процентов.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа характеризуется следующими показателями:

| Наименование показателя | 2016 годРешение № 3-42/01  | 2017 год | 2018 год | 2019 год проект |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение № 3-42/01 | проект | Решение № 3-42/01 | проект |
| Общий объем налоговых и неналоговых доходов, млн. рублей | 867,8 | 852,7 | 884,2 | 876,0 | 920,8 | 955,4 |
| Доля общего объема налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов, % | 42,5 | 43,0 | 41,4 | 43,9 | 44,1 | 45,0 |
| Прирост (снижение)к предыдущему году, млн. рублей | х | х | 16,4 | х | 36,6 | 34,6 |
| Темп прироста (снижения)к предыдущему году, % | х | х | 1,9 | х | 4,1 | 3,8 |

Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2017 году прогнозируются с ростом к утвержденному плану 2016 года на 1,9 процентов, на уровне ожидаемой оценки на 2016 год, в 2018–2019 годах – с темпом прироста на 4,1 и 3,8 процента.

Увеличение объема поступления налоговых и неналоговых доходов
по сравнению с ранее утвержденным объемом на 2017 год на 3,7 процента обусловлено усилением принимаемых мер по погашению задолженности по неналоговым платежам.

Структура налоговых и неналоговых доходов представлена
в следующей таблице.

| Наименование показателя | 2016 годРешение№ 3-42/01 | Проект |
| --- | --- | --- |
| 2017 год  | 2018 год  | 2019 год  |
| млн. рублей | % | млн. рублей | % | млн. рублей | % | млн. рублей | % |
| Налоговые доходы | 605,1 | 69,7 | 583,5 | 66,0 | 613,7 | 66,7 | 637,1 | 66,7 |
| Неналоговые доходы | 262,7 | 30,3 | 300,7 | 34,0 | 307,1 | 33,3 | 318,3 | 33,3 |

В 2017–2019 годах прогнозируется увеличение доли неналоговых доходов, что связано с ограниченным потенциалом роста налоговых доходов.

Основными источниками формирования налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа в 2017 году по-прежнему будут следующие:

1) налог на доходы физических лиц, на долю которого приходится 45,1 процент налоговых и неналоговых доходов (398,6 млн. рублей);

3) доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 30,1 процент налоговых и неналоговых доходов (266,5 млн. рублей);

2) единый налог на вмененный доход – 9,6 процентов налоговых и неналоговых доходов (85 млн. рублей).

Структура налоговых и неналоговых доходов в 2018–2019 годах прогнозируется без существенных изменений.

К 2018 году возрастет доля налога на доходы физических лиц
до 46,2 процента, при этом снизится доля доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – до 29,8 процента, единого налога на вмененный доход до 9,2 процента.

Особенности расчетов поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа по отдельным статьям классификации доходов бюджета представлены ниже.

**Налог на доходы физических лиц**

Планируемые поступления налога на доходы физических лиц характеризуются следующими данными:

| Наименование показателя | 2016 год Решение № 3-42/01 | Проект |
| --- | --- | --- |
| 2017 год  | 2018 год | 2019 год |
| Налог на доходы физических лиц |
| Объем доходов, млн. рублей | 415 | 398,6 | 425,4 | 445,2 |
| Доля в общем объеме налоговыхи неналоговых доходов бюджета, % | 47,8 | 45,1 | 46,2 | 46,6 |
| Прирост (снижение) к предыдущему году, млн. рублей | х | -16,4 | 26,9 | 19,8 |

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа в 2017 году прогнозируется в сумме 398,6 млн. рублей, меньше утвержденного плана 2016 года на 16,4 млн. рублей или на 4,0 %. Такое снижение поступлений связано с уменьшением норматива отчислений в бюджет городского округа на 2 % (с 30 % до 28 %).

Прогноз поступлений налога в 2018 году определен с ростом к 2017 году на 6,7 процента, в 2019 году – с ростом к 2018 году на 4,7 процента.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц
на 2017–2019 годы составлен на основе прогнозируемого размера фонда заработной платы на среднесрочный период с учетом ожидаемого увеличения объема социальных, имущественных и стандартных налоговых вычетов, уменьшающих налогооблагаемую базу с учетом норматива отчислений в бюджет городского округа в размере 28 %.

## Налоги на совокупный доход

Единый налог на вмененный

доход для отдельных видов деятельности

Прогноз поступлений единого налога характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 год Решение № 3-42/01 | Проект |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Единый налог на вмененный доход |
| Объем доходов, млн. рублей | 93,1 | 85,0 | 85,0 | 85,0 |
| Доля в общем объеме налоговыхи неналоговых доходов бюджета, % | 10,5 | 9,6 | 9,2 | 8,9 |
| Прирост (снижение)к предыдущему году, млн. рублей | х | -8,1 | 0 | 0 |

Расчет налога произведен в соответствии с решением Совета городского округа город Нефтекамск от 16 ноября 2005 года №1-2/4 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (с последующими изменениями).

Поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2017 год прогнозируются на уровне ожидаемых поступлений в 2016 году, со снижением к утвержденному плану на 2016 год на 8,7 процентов. В 2018–2019 годах прогнозируется на уровне поступлений налога в прогнозном 2017 году.

Поступления на 2017-2019 годы рассчитаны на основании данных о налоговой базе за 2016 год, динамики поступлений в текущем году. Кроме того, при прогнозировании учтены объемы выпадающих доходов бюджета в связи с изменениями налогового законодательства, в частности, введение добровольного порядка перехода на уплату налога (переход плательщиков на другие виды налогообложения, на 01.01.2015 – 1790 налогоплательщиков, на 01.01.2016 - 1461).

Налог, взимаемый в связи с применением

упрощенной системы налогообложения

Прогнозируемые объемы поступлений налога, взимаемого в связи
с применением упрощенной системы налогообложения, приведены
в следующей таблице.

| Наименование показателя | 2016 годРешение № 3-42/01 | Проект |
| --- | --- | --- |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения |
| Объем доходов, млн. рублей | 14,0 | 14,1 | 14,3 | 14,5 |
| Доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета, % | 1,6 | 1,6 | 1,6 | 1,5 |
| Прирост (снижение)к предыдущему году, млн. рублей | х | 0,1 | 0,2 | 0,2 |

Прогноз налога на 2017 год составляет 100,1 процент к утвержденному плану на 2016 год и 100 процентов к ожидаемой оценке. На 2018-2019 годы налог прогнозируется с ростом на 1,6 процентов.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2017–2019 годы рассчитаны на основании данных о налоговой базе за 2015 год, динамики поступлений в текущем году, а также на основе прогнозируемых темпов роста и индексов-дефляторов оборота розничной торговли. Кроме того, при прогнозировании учтены объемы выпадающих доходов бюджета в связи с изменениями налогового законодательства, в частности, предусматривающими сохранение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и увеличение предельного размера выручки от реализации, позволяющего применять упрощенную систему налогообложения.

Законом Республики Башкортостан № 574-з от 17.07.2012 «Об установлении единых нормативов отчислений от отдельных налогов в бюджеты муниципальных районов, городских округов Республики Башкортостан» установлен норматив отчислений в бюджет городского округа в размере 10%.

Налог, взимаемый

в связи с применением патентной системы налогообложения

Прогноз поступлений налога, взимаемаемого в связи с применением патентной системы налогообложения характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 год Решение № 3-42/01 | Проект |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Единый налог на вмененный доход |
| Объем доходов, млн. рублей | 6,3 | 7,3 | 7,4 | 7,5 |
| Доля в общем объеме налоговыхи неналоговых доходов бюджета, % | 0,7 | 0,8 | 0,8 | 0,8 |
| Прирост (снижение)к предыдущему году, млн. рублей | х | 1,0 | 0,1 | 0,1 |

Расчет налога произведен в соответствии с Законом Республики Башкортостан от 29 октября 2012 года № 592-з «О патентной системе налогообложения в Республики Башкортостан» (ред. от 02.11.2015). Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступает в бюджет городского округа по нормативу 100 процентов.

Поступления налога на 2017 год прогнозируются на уровне ожидаемых поступлений в 2016 году, с ростом к утвержденному плану на 2016 год на 15,9 процентов. В 2018–2019 годах прогнозируется с незначительным ростом к поступлениям в прогнозном 2017 году.

Поступления на 2017-2019 годы рассчитаны на основании данных о налоговой базе за 2016 год, динамики поступлений в текущем году. Кроме того, при прогнозировании на 2017 год учтены предполагаемое расширение налоговой базы и сокращение объема задолженности.

Единый сельскохозяйственный налог

Единый сельскохозяйственный налог поступает в бюджет городского округа по нормативу 100 процентов. Поступления налога на 2017 год прогнозируются на уровне ожидаемых поступлений в 2016 году, в сумме 0,1 млн. рублей, с ростом к утвержденному плану на 2016 год в 3 раза. В 2018–2019 годах прогнозируется с незначительным ростом к поступлениям в прогнозном 2017 году.

Поступления на 2017-2019 годы рассчитаны на основании данных о налоговой базе за 2015 год и динамики поступлений в текущем году.

**Налоги на имущество**

Налог на имущество физических лиц

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц представлен в следующей таблице.

| Наименование показателя | 2016 годРешение № 3-42/01 | Проект |
| --- | --- | --- |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Налог на имущество физических лиц |
| Объем доходов, млн. рублей | 18,3 | 16,3 | 18,0 | 20,0 |
| Доля в общем объеме налоговых и налоговых доходов бюджета, % | 2,1 | 1,8 | 1,9 | 2,1 |
| Прирост (снижение) к предыдущему году, млн. рублей | x | -2,0 | 1,7 | 2,0 |

Поступления налога на имущество физических лиц в 2017 году прогнозируются со снижением к утвержденному плану на 2016 год на 10,9 процента и с ростом к ожидаемым поступлениям налога за 2016 год, которые оцениваются в объеме 15 млн. рублей. В 2018–2019 годах прогнозируется с ростом к поступлениям в прогнозном 2017 году.

При прогнозировании налога учтены:

ежегодное увеличение налога (сумма исчисленного налога будет исчисляться с применением коэффициентов: за 2016 год – будет применяться коэффициент 0,4; за 2017 год –0,6; за 2018 год –0,8);

«замораживание» с 1 января 2017 года по 1 января 2020 года кадастровой стоимости объектов недвижимости на уровне 1 января 2014 года в соответствии с Федеральным законом от 3 июля 2016 года № 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Налог на имущество физических лиц на 2017 год определен в соответствии с решением Совета городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан № 3-29/03 от 26 ноября 2014 года «Об установлении налога на имущество физических лиц» исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с учетом налоговых льгот, ставок налога, средней динамики поступлений налога, изменений законодательства. Это местный налог, полностью поступающий в бюджет городского округа.

Земельный налог

Прогноз поступлений земельного налога характеризуются следующими данными:

| Наименование показателя | 2016 годРешение № 3-42/01 | Проект |
| --- | --- | --- |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Земельный налог |
| Объем доходов, млн. рублей | 35,1 | 36,7 | 37,2 | 37,7 |
| Доля в общем объеме налоговых и налоговых доходов бюджета, % | 4,0 | 4,1 | 4,0 | 4,0 |
| Прирост (снижение) к предыдущему году, млн. рублей | x | 1,6 | 0,5 | 0,5 |

Поступления земельного налога на 2017 год прогнозируются на уровне ожидаемых поступлений в 2016 году, с ростом к утвержденному плану на 2016 год на 4,6 процента. В 2018–2019 годах прогнозируется с незначительным ростом к поступлениям в прогнозном 2017 году.

Замедление темпа роста в 2018, 2019 году по сравнению с 2017 годом объясняется «замораживанием» с 1 января 2017 года кадастровой стоимости объектов недвижимости, что отразится на поступлении налога.

Земельный налог является местным налогом и в соответствии с Бюджетным кодексом РФ в размере 100 % зачисляется в бюджет городского округа. Прогноз поступления налога составлен в соответствии с 31 главой «Земельный налог» Налогового кодекса РФ и решением Совета городского округа город Нефтекамск от 26 октября 2015 года № 3-40/02 «Об установлении земельного налога» исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с учетом налоговых льгот, ставок налога, средней динамики поступлений налога.

**Государственная пошлина**

Прогноз поступлений государственной пошлины характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 год Решение № 3-42/01 | Проект |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Государственная пошлина |
| Объем доходов, млн. рублей | 15,2 | 18,0 | 18,5 | 19,0 |
| Доля в общем объеме налоговыхи неналоговых доходов бюджета, % | 1,2 | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| Прирост (снижение)к предыдущему году, млн. рублей | х | 2,7 | 0,5 | 0,5 |

На 2017 год государственная пошлина прогнозируется с ростом
на 18,1 процент к утвержденному плану 2016 года. На 2018 -2019 годы предусматривается незначительное увеличение поступлений государственной пошлины на 3 процента к прогнозному 2017 году.

Основная доля поступлений государственной пошлины
(более 99 процентов) приходится на пошлину по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями; менее 1 процента - за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции.

Государственная пошлина прогнозируется исходя из динамики поступлений, с учетом прогнозов, представленных администраторами доходов бюджета городского округа.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции),**

**производимым на территории Российской Федерации**

Прогноз поступлений акцизов представлен в следующей таблице.

| Наименование показателя | 2016 годРешение № 3-42/01 | Проект |
| --- | --- | --- |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции),производимым на территории Российской Федерации |
| Объем доходов, млн. рублей | 7,9 | 7,4 | 7,7 | 8,0 |
| Доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета, % | 0,9 | 0,8 | 0,8 | 0,8 |
| Прирост (снижение) к предыдущему году, млн. рублей | х | -0,5 | 0,3 | 0,3 |

Прогноз поступлений акцизов на 2017 год определен со снижением
к утвержденному бюджету на 2016 год на 5,6 процентов, с учетом предусмотренного Налоговым кодексом Российской Федерации на 2017 год снижения ставок акцизов на нефтепродукты. Ставки акцизов снижаются на автомобильный бензин (5 класса) на 26,7 процента, дизельное топливо – на 3,8 процента, прямогонный бензин – на 6,1 процента, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей – на 10 процентов.

Поступления акцизов на 2018 год прогнозируются с ростом
на 4,2 процента к уровню 2017 года, на 2019 год – с ростом на 3,9 процента
к уровню 2018 года.

Доходы от уплаты акцизов (на 2017 год: на дизельное топливо- 3,3 млн. рублей, на моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей – 0,03 млн. рублей, на автомобильный бензин – 4,1 млн. рублей) спрогнозированы на основании данных Министерства финансов Республики Башкортостан.

Согласно Закону Республики Башкортостан от 15 июля 2005 года № 203-з «О межбюджетных отношениях в Республике Башкортостан» нормативы отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджеты муниципальных районов и городских округов на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов определены на основе удельного веса протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения (на основании данных статистической отчетности по форме № 3-ДГ(мо), которые представляются в Государственный комитет Республики Башкортостан по транспорту и дорожному хозяйству), органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности, в общей протяженности дорог в республике по состоянию на 1 января 2016 года.

**Доходы от использования имущества, находящегося**

**в муниципальной собственности**

Планируемые поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, характеризуются следующими данными:

| Наименование показателя | 2016 годРешение № 3-42/01 | Проект |
| --- | --- | --- |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Доходы от использования имущества, находящегосяв муниципальной собственности |
| Объем доходов, млн. рублей | 224,3 | 266,5 | 274,7 | 284,9 |
| Доля в общем объеме налоговыхи неналоговых доходов бюджета, % | 25,8 | 30,1 | 29,8 | 29,8 |
| Прирост (снижение)к предыдущему году, млн. рублей | х | 18,8 | 8,2 | 10,2 |

Поступления доходов от использования имущества, находящегося
в государственной собственности, запланированы на 2017 год с ростом
к утвержденному плану 2016 года на 18,8 процента. На 2018 и 2019 годы поступления указанных доходов прогнозируются с небольшим приростом к предыдущему году.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося
в муниципальной собственности, в 2017–2019 годах сформированы:

1) за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городского округа, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. На 2017 год указанные доходы прогнозируются в сумме 240 млн. рублей, с ростом к утвержденному плану 2016 года на 20 процентов (увеличение поступлений обусловлено усилением принимаемых мер по взысканию задолженности предыдущих лет), на 2018 год - в сумме 250 млн. рублей, с ростом к 2017 году на 4,2 процента, на 2019 год – 260 млн. рублей, с ростом к 2018 году 4 процента;

2) доходы, получаемые в виде арендной платы за аренду муниципального имущества, запланированы на 2017 год в сумме 24,0 млн. рублей, с ростом к утвержденному плану 2016 года и к ожидаемым поступлениям на 5,3 процента, на 2018 год - в сумме 23,2 млн. рублей, со снижением к 2017 году на 3,2 процента, на 2019 год – 23,4 млн. рублей, с незначительным ростом к 2018 году на 0,9 процентов;

3) доходы от перечисления части прибыли прогнозируются
на 2017 год в сумме 1,5 млн. рублей, с ростом к утвержденному плану 2016 года
на 53 процента и на уровне ожидаемых поступлений в текущем году. На 2018 год указанные доходы запланированы в объеме 0,6 млн. рублей, со снижением к 2017 году на 40,9 процента, на 2019 год – 0,6 млн. рублей, на уровне прогнозного 2018 года.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, подлежащие перечислению в бюджет городского округа, определены с учетом снижения количества муниципальных унитарных предприятий, в связи с проводимой работой по реформированию муниципальных унитарных предприятий.

4) Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского округа (платежи населения за наем муниципального жилья) на 2017 год прогнозируются с ростом
на 11,2 процента к уровню 2016 года. Из-за ежегодного снижения площади муниципального жилищного фонда, в связи с приватизацией, поступления платежей на 2018-2019 годы запланировано со снижением: на 2018 год на 10 процентов к уровню 2017 года, на 2019 год – на 11 процентов к уровню 2018 года.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Прогнозируемые объемы поступлений платежей при пользовании природными ресурсами приведены в следующей таблице.

| Наименование показателя | 2016 годРешение № 3-42/01 | Проект |
| --- | --- | --- |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду |
| Объем доходов, млн. рублей | 0,99 | 3,1 | 3,1 | 3,1 |
| Доля в общем объеме налоговыхи неналоговых доходов бюджета, % | 0,1 | 0,4 | 0,3 | 0,3 |
| Прирост (снижение)к предыдущему году, млн. рублей | х | 2,2 | 0 | 0 |

Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2017 год определен в сумме 3,1 млн. рублей, на уровне оценки 2016 года и в 3,2 раза выше утвержденного плана на 2016 год.
На 2018 год поступления указанных доходов планируются в сумме 3,1 млн. рублей, с незначительным снижением к 2017 году на 0,9 процента, на 2019 год – на уровне 2018 года.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен на основе прогнозируемых объемов выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросов загрязняющих веществ с отводимыми сточными водами и размещения отходов.

Рост поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2017 году по сравнению с утвержденным планом на 2016 год обусловлен изменением с 1 января 2016 года отчетного периода в отношении внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду (отчетным периодом признается год, ранее – квартал).

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации**

**затрат государства**

Прогноз поступлений доходов от оказания платных услуг (работ)
и компенсации затрат государства характеризуется следующими данными:

| Наименование показателя | 2016 годРешение № 3-42/01 | Проект |
| --- | --- | --- |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства |
| Объем доходов, млн. рублей | 0,3 | 0,3  | 0,3 | 0,4 |
| Доля в общем объеме налоговыхи неналоговых доходов бюджета, % | 0,04 | 0,03 | 0,03 | 0,03 |
| Прирост (снижение)к предыдущему году, млн. рублей | х | 0 | 0 | 0,1 |

Доходы от оказания платных услуг (работ) и доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа (возмещение расходов по коммунальным услугам, за аренду помещений) на 2017–2019 годы прогнозируются в незначительных размерах по 330,0-360,0 тыс. рублей в год.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Прогнозируемые объемы поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов приведены в следующей таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 годРешение № 3-42/01 | Проект |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов |
| Объем доходов, млн. рублей | 21,0 | 12,0 | 12,6 | 13,6 |
| Доля в общем объеме налоговыхи неналоговых доходов бюджета, % | 2,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| Прирост (снижение)к предыдущему году, млн. рублей | х | -9,0 | 0,6 | 1,0 |

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2017 год прогнозируются со снижением к утвержденному плану на 57,1 процент, что обусловлено снижением объемов продажи объектов недвижимости.

На 2018 год поступления планируются с небольшим ростом на 5 процентов к 2017 году, на 2019 год – с ростом на 7,9 процента к 2018 году.

**Административные платежи и сборы**

Планируемые поступления административных платежей и сборов характеризуются следующими данными:

| Наименование показателя | 2016 годРешение № 3-42/01 | Проект |
| --- | --- | --- |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Административные платежи и сборы |
| Объем доходов, млн. рублей | 3,5 | 6,0 | 3,5 | 3,5 |
| Доля в общем объеме налоговыхи неналоговых доходов бюджета, % | 0,4 | 0,7 | 0,4 | 0,4 |
| Прирост (снижение)к предыдущему году, млн. рублей | х | 2,5 | -2,5 | 0 |

В 2017 году поступления административных платежей и сборов (платежи за право эксплуатации рекламного места путем установки и эксплуатации рекламной конструкции) прогнозируются с ростом на 71,4 процента к утвержденному плану 2016 года и на 1,1 процента к уровню ожидаемых поступлений в 2016 году. Большой рост поступлений в 2017 году по сравнению с утвержденным планом 2016 года прогнозируется исходя из фактических поступлений за текущий год.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Прогнозируемые объемы поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба приведены в следующей таблице.

| Наименование показателя | 2016 годРешение № 3-42/01 | Проект |
| --- | --- | --- |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |
| Объем доходов, млн. рублей | 12,0 | 12,0 | 12,0 | 12,0 |
| Доля в общем объеме налоговыхи неналоговых доходов бюджета, % | 1,4 | 1,4 | 1,3 | 1,3 |
| Прирост (снижение) к предыдущему году, млн. рублей | х | 0 | 0 | 0 |

Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируются
на 2017 год на уровне утвержденного плана 2016 года и на 5 процентов больше ожидаемых поступлений 2016 года, на 2018–2019 годы – на уровне 2017 года.

Основная доля поступлений приходится на поступления административных штрафов за правонарушения, установленные патрульно-постовой службой отдела МВД России по городу Нефтекамску (за мелкое хулиганство, появление в общественных местах в состоянии опьянения, потребление (распитие) алкогольной продукции в запрещенных местах либо потребление наркотических средств или психотропных веществ, новых потенциально опасных психоактивных веществ или одурманивающих веществ в общественных местах, нарушение установленного федеральным законом запрета курения табака на отдельных территориях, в помещениях и на объектах и т. д.)

В этой связи прогноз поступлений штрафов на 2017–2019 годы без динамики обусловлен эффективностью методов проведения профилактической работы и принимаемых мер по предотвращению роста правонарушений.

**Прочие неналоговые доходы**

Планируемые поступления прочих неналоговых доходов характеризуются следующими данными:

| Наименование показателя | 2016 год Решение № 3-42/01 | Проект |
| --- | --- | --- |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Прочие неналоговые доходы |
| Объем доходов, млн. рублей | 0,6 | 0,7 | 0,8 | 0,85 |
| Доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета, % | 0,07 | 0,08 | 0,09 | 0,09 |
| Прирост (снижение)к предыдущему году, млн. рублей | х | 0,1 | 0,1 | 0,05 |

Поступления прочих неналоговых доходов (за выдачу ордеров на производство земляных работ, доходы от сдачи металлолома и др.) на 2017–2019 годы прогнозируются в незначительных размерах по 600,0-850,0 тыс. рублей в год.

**Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа характеризуется по годам следующими данными:

 (млн. рублей)

| Наименование показателя | 2016 годРешение № 3-42/01 | 2017 год | 2018 год | 2019 годпроект |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение № 3-42/01 | проект | Решение № 3-42/01 | проект |
| Общий объем безвозмездных поступлений, млн. рублей | 1 172,2 | 1 128,9 | 1 252,2 | 1 119 8 | 1 167,8 | 1 165, 5 |
| Доля общего объема безвозмездных поступлений в общем объеме доходов, % | 57,5 | 57,0 | 58,6 | 56,1 | 55,9 | 55,0 |
| Прирост (снижение) к предыдущему году, млн. рублей | х | х | 80,0 | х | -84,4 | -2,3 |
| Темп прироста (снижения)к предыдущему году, % | х | х | 6,8 | х | -6,7 | -0,2 |

Прогнозный объем безвозмездных поступлений в бюджет
городского округа из вышестоящего бюджета на 2017–2019 годы планируется с ростом в 2017 году по сравнению с утвержденным планом на 2016 год в сумме 80,0 млн. рублей, в 2018 году по сравнению с проектом на 2017 год снижение на 84,4 млн. рублей и в 2019 году по сравнению с 2018 годом прогнозируется незначительное снижение на 2,3 млн. рублей, из них:

1) дотации на 2017–2019 годы прогнозируется в виде дотации на выравнивание расчетной бюджетной обеспеченности городского округа в 2017 году – 100,9 млн. рублей, в 2018 году – 86,7 млн. рублей, в 2019 году – 79,9 млн. рублей и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета городского округа 2017 году – 76,7 млн. рублей, в 2018 году – 22,4 млн. рублей, в 2019 году – 23,6 млн. рублей;

2) субсидии на 2017–2019 годы прогнозируется на 2017 год – 113,3 млн. рублей, на 2018 год – 89,3 млн. рублей, на 2019 год – 92,3 млн. рублей;

3) субвенции на 2017 год – 961,3 млн. рублей, на 2018 год – 969,3 млн. рублей, на 2019 год – 969,8 млн. рублей.

**Основная характеристика расходов бюджета**

**городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан**

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан на предстоящий бюджетный период основным приоритетным условием формирования расходной части бюджета городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов является мобилизация внутренних источников на сбалансированное распределение бюджетных ресурсов и исполнение принятых расходных обязательств наиболее эффективным способом.

Расходные параметры проекта бюджета городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, сформированы по «программной» структуре (на 95,7 процентов) и определены исходя из оценки доходов бюджета городского округа до 2019 года включительно.

Объем расходной части бюджета городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан на 2017 год прогнозируется в сумме 2 188,6 млн. рублей, что на 83,6 млн. рублей или на 4,5 процента выше утвержденного уровня 2016 года.

За счет средств бюджета городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан планируется финансирование 77 учреждений, из которых 4 органа местного самоуправления, 2 казенных, 41 бюджетных, 30 автономных учреждений.

Характеризуя отраслевую структуру бюджета городского округа будущего года, можно сказать, что, как и прежде, бюджет сохраняет выраженную социальную направленность.

Социальная составляющая расходной части бюджета городского округа занимает 78,4 процента или 1 716,4 млн. рублей, что на 38,0 млн. рублей или на 2,3 процента выше утвержденного плана 2016 года.

Общий объем расходов по разделу **«Общегосударственные вопросы»** в прогнозе бюджета городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан на 2017 год составляет 86,3 млн. рублей на 1,4 млн. рублей меньше утвержденного показателя 2016 года. По данному разделу предусмотрены расходы по материально-техническому и финансовому обеспечению органов местного самоуправления.

Раздел **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** включает расходы бюджета городского округа на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону, обеспечение пожарной безопасности, а также другие мероприятия в данной области.

Планируемый объем расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2017 год в сумме 16,4 млн. рублей предусмотрен на проведение мероприятий направленных на реализацию муниципальной программы «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Нефтекамск Республики Башкортостан» и содержание и обеспечение деятельности МБУ «Управление гражданской защиты городского округа город Нефтекамск», а также на погашение кредиторской задолженности прошлых лет.

Раздел **«Национальная экономика»** включает расходы бюджета городского округа на реализацию полномочий в области дорожного хозяйства, строительства, предпринимательской, инновационной деятельности, промышленности, землеустройства и других направлений.

На развитие отраслей в области национальной экономики в расходах бюджета городского округа город Нефтекамск на 2017 год запланированы средства в объеме 260,3 млн. рублей, на 69,1 млн. рублей или на 36,1 процента выше утвержденного плана на текущий год. Увеличение объема расходов по сравнению с утвержденным уровнем 2016 года связано с увеличением объема безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета на 81,7 процента или 36,7 млн. рублей. Удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» в общем объеме бюджета составляет 11,9 процентов.

Расходы планируются в рамках следующих муниципальных программ:

- «Благоустройство городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан»;

- «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городском округе город Нефтекамск Республики Башкортостан»;

- «Развитие архитектуры и градостроительства городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан».

За счет средств бюджета Республики Башкортостан по этому разделу предусмотрены субсидии и субвенции:

- на мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных – 48,0 тыс. рублей, что на 5,4 тыс. рублей ниже уровня 2016 года;

- на проведение кадастровых работ по межеванию земельных участков в целях их предоставления гражданам, имеющим трех и более несовершеннолетних детей, а также ребенка-инвалида за счет средств бюджета Республики Башкортостан в сумме 1,7 млн. рублей на уровне плана на 2016 год;

- на осуществление государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных – 1,6 млн. рублей, на 1,6 тыс. рублей ниже уровня 2016 года;

- на осуществление дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования в сумме 78,2 млн. рублей на 38,3 млн. рублей выше утвержденного уровня 2016 года.

На софинансирование республиканских программ планируется направить средства в сумме 2,5 млн. рублей, в т.ч.:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования – 2,4 млн. рублей;

- на проведение кадастровых работ по межеванию земельных участков в целях их предоставления гражданам, имеющим трех и более несовершеннолетних детей, а также ребенка-инвалида – 85,9 тыс. рублей.

Раздел **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** включает расходы бюджета городского округа на реализацию мероприятий, связанных
с созданием благоприятных условий проживания граждан, повышением надежности и эффективности работы коммунальной инфраструктуры.

На 2017 год расходы по разделу **«**Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются в сумме 107,2 млн. рублей (удельный вес – 4,9 процента), на 13,2 млн. меньше, чем утверждено на текущий год, что связано с уменьшением безвозмездных перечислений из вышестоящего бюджета на 55,5 процента или на 28,8 млн.рублей (в 2016 году были предусмотрены субсидии на переселение граждан из аварийного жилфонда в сумме 30,9 млн.рублей).

Расходы планируются в рамках программы «Благоустройство городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан» и программы «Развитие архитектуры и градостроительства городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан».

Основными направлениями расходования средств по разделу«Жилищно-коммунальное хозяйство»являются расходы:

- на уличное освещение – 56,8 млн. рублей - это на 14,3 млн. рублей или 33,6 процента больше суммы, предусмотренной на 2016 год;

- на благоустройство и озеленение территории городского округа – 12,6 млн. рублей, на уровне плана на 2016 год;

- на содержание мест захоронения – 1,5 млн. рублей на уровне плана на 2016 год;

- на техобслуживание котельной с. Амзя – 5,0 млн. рублей, на 0,6 млн.рублей больше уровня 2016 года;

- на уплату взносов региональному оператору на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда– 4,0 млн. рублей на 2,3 млн.рублей выше уровня 2016 года.

За счет средств бюджета Республики Башкортостан по этому разделу предусмотрены субсидии на осуществление мероприятий по строительству инженерных коммуникаций к районам индивидуальной и массовой застройки в сумме 23,1 млн. рублей.

На софинансирование республиканских программ планируется направить средства в сумме 4,2 млн. рублей, в т.ч.:

- на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к работе в зимний период – 3,5 млн. рублей;

- на строительство инженерных коммуникаций водоснабжения в Михайловке – 393,0 тыс. рублей.

Раздел **«Образование»** включает расходы бюджета городского округа на обеспечение доступности дошкольного образования, развитие общего образования, системы дополнительного образования, развитие молодых талантов, поддержку всех форм семейного устройства детей-сирот, строительство и реконструкцию образовательных учреждений, укрепление их материально-технической базы, развитие кадрового потенциала.

Планируемый объем расходов бюджета городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан по разделу «Образование» на 2017 год составляет 1 548,5 млн. рублей (в т.ч. расходы на молодежную политику – 17,2 млн. рублей) на 1,7 процента или на 26,1 млн. рублей выше утвержденного плана на 2016 год.

Доля расходов на образование в общем объеме расходной части бюджета составляет 70,8 процента.

Расходы планируются в рамках следующих муниципальных программ:

- «Развитие образования городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан»;

- «Развитие детско-юношеского спорта в городском округе город Нефтекамск Республики Башкортостан»;

- «Развитие культуры искусства городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан»;

- «Молодежь городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан».

В 2017 году расходы на образование определены для обеспечения конституционных прав граждан на образование и воспитание в 62 образовательных учреждениях города, из которых:

- 1 Муниципальное казенное учреждение Управление образования администрации городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан;

- 31 дошкольное образовательное учреждение с количеством детей 10 667 человек, на 597 человек больше в 2016 году;

- 18 общеобразовательных учреждений с количеством учащихся 15 673 человек, на 599 человек больше в 2016 году;

- 10 образовательных учреждений дополнительного образования с количеством учащихся 17 198 человек, на 831 человек больше чем в 2016 году;

- 1 автономное учреждение детский оздоровительный лагерь «Бригантина» с количеством детей в трех заездах 690 человек;

- Муниципальное бюджетное учреждение Информационно-методический центр городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан;

- Муниципальное бюджетное учреждение «Комитет по делам молодежи городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан» с количеством посетителей 1 913 человек.

Прогнозируемый объем расходов на образование в разрезе учреждений выглядит следующим образом:

- на дошкольные образовательные учреждения – 580,8 млн. рублей, что на 28,5 млн. рублей или на 5,1 процента выше утвержденного показателя 2016 года;

- на общеобразовательные учреждения – 664,3 млн. рублей, на 2,6 млн. рублей выше уровня 2016 года;

- на учреждения по внешкольной работе с детьми – 184,7 млн. рублей, на 12,6 млн. рублей выше уровня 2016 года;

- на автономное учреждение детский оздоровительный лагерь «Бригантина» – 3,8 млн. рублей, на 1,9 млн. рублей меньше утвержденного показателя на 2016 год в связи с тем, что в плане 2016 года был предусмотрен капитальный ремонт (открытого кинозала, комнаты персонала, оконных блоков и др.);

- на учреждения молодежной политики – 15,8 млн. рублей, на 0,3 млн. рублей выше уровне 2016 года.

В составе расходов по разделу «Образование» также планируются бюджетные ассигнования за счет средств бюджета Республики Башкортостан:

- на оплату труда работников дошкольных образовательных учреждений в сумме 371,1 млн. рублей на 11,6 млн. рублей выше уровня 2016 года;

- на оплату труда работников общеобразовательных учреждений в сумме 446,4 млн. рублей на 4,0 млн. рублей ниже уровня 2016 года;

- на приобретение учебников, учебных пособий, игр, игрушек для школ и детских садов в сумме 21,0 млн. рублей на 8,8 млн. рублей выше уровня 2016 года;

- на предоставление бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 1,104 млн. рублей на 144,0 тыс. рублей выше уровня 2016 года;

- на финансирование расходов на оплату труда работников образовательных учреждений в сумме 817,5 млн. рублей, что на 7,6 млн. рублей выше прогнозных показателей 2016 года;

- на отдых и оздоровление детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 1,3 млн. рублей на 119,5 тыс.рублей ниже уровня 2016 года;

- на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) в сумме 24,7 млн. рублей на уровне 2016 года.

В целом объем межбюджетных трансфертов по разделу «Образование» по сравнению с утвержденным объемом на текущий год возрос на 10,752 млн. рублей и составил 865,6 млн. рублей.

Раздел **«Культура, кинематография»** включает расходы бюджета городского округа на сохранение историко-культурного наследия и дальнейшее развитие культуры, создание условий для всестороннего развития личности, роста ее творческой инициативы, духовных и эстетических потребностей.

Прогнозируемый объем расходов бюджета городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан на 2017 год определен в сумме 58,1 млн. рублей, на 9,8 процента или на 5,2 млн. рублей выше утвержденного плана текущего года и предусматривает финансирование 7 учреждений в сфере культуры. По данному разделу предусмотрено финансирование:

- Муниципального казенного учреждения «Управление культуры городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан» – 17,7 млн. рублей;

- Муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом культуры» села Амзя – 2,2 млн. рублей;

- Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная библиотечная система» городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан – 13,4 млн. рублей;

- Муниципального бюджетного учреждения «Нефтекамский историко-краеведческий музей» городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан – 4,0 млн. рублей;

- Муниципального бюджетного учреждения культуры «Социокультурный центр села Ташкиново» – 0,8 млн. рублей;

- Муниципального автономного учреждения культуры «Городской Центр Культуры» – 16,3 млн. рублей;

- Муниципального автономного учреждения "Спортивно-культурный центр села Энергетик" городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан – 3,7 млн. рублей.

Вышеуказанные расходы запланированы в рамках реализации Программы развития культуры и искусства городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан.

Прогнозируемые расходы бюджета городского округа город Нефтекамск Республики Башкортостан в целом по разделу **«Социальная политика»** составят в 2017 году 105,6 млн. рублей, что на 6,2 млн. рублей или 6,2 процента выше утвержденного уровня 2016 года.

В составе расходов по разделу прогнозируются бюджетные ассигнования:

- на оказание поддержки Нефтекамскому городскому Совету ветеранов в сумме 1,2 млн. рублей, на ремонт жилья участников Великой Отечественной войны в сумме 200,0 тыс. рублей;

- на оказание поддержки деятельности Регионального отделения Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское общество глухих по Республике Башкортостан» в сумме 126,0 тыс. рублей;

- на оказание социальной помощи города в сумме 500 тыс. рублей;

- на доплату к пенсии муниципальных служащих в сумме 216,0 тыс. рублей;

- на софинансирование государственной поддержки молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий из бюджета городского округа в сумме 599,6 тыс. рублей;

- на финансирование Муниципального бюджетного учреждения «Социально-реабилитационный центр для лиц в состоянии алкогольного опьянения» в сумме 5,9 млн. рублей, на 0,5 млн. рублей больше, чем утверждено на текущий год.

Так же по этому разделу прогнозируются бюджетные ассигнования в виде субсидий и субвенций из бюджета Республики Башкортостан:

- на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья и при рождении (усыновлении) ребенка (детей) в сумме 10,290 млн.рублей;

- на предоставление мер государственной поддержки многодетным семьям по бесплатному обеспечению учащихся школьной формой либо заменяющим ее комплектом детской одежды для посещения школьных занятий в сумме 1,1 млн. рублей;

- на предоставление мер государственной поддержки многодетным семьям по бесплатному питанию учащихся в сумме 6,0 млн. рублей;

- на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в части ежемесячного пособия на содержание детей, переданных на воспитание в приемную и патронатную семью, вознаграждения, причитающегося приемным и патронатным родителям, пособий на содержание детей, переданных под опеку и попечительство, в сумме 34,3 млн. рублей;

- на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность в сумме 27,4 млн. рублей;

- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в сумме 1,4 млн. рублей.

По разделу «Ф**изическая культура и спорт»** предусмотрены ассигнования в сумме 2,6 млн. рублей, на 0,5 млн. рублей больше, чем утверждено на текущий год.

Указанные ассигнования будут направлены на реализацию муниципальной программы по развитию детско-юношеского спорта в городском округе город Нефтекамск Республики Башкортостан в части проведения спортивно-массовых, физкультурно-оздоровительных мероприятий среди различных слоев населения и на проведение районных и городских спортивных соревнований.

В разделе **«Средства массовой информации»** предусмотрены расходы на периодическую печать и оплату услуг по предоставлению эфирного времени в сумме 1,6 млн. рублей на уровне утвержденного плана на 2016 год.

В разделе **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** запланированы расходы в сумме 2038,8 тыс. рублей на уплату процентов по бюджетному кредиту.

Заместитель главы администрации

по финансовым вопросам –

начальник финансового управления

администрации городского округа

город Нефтекамск

Республики Башкортостан Л.М. Латыпова