Пояснительная записка

к оценке ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района в 2018 году.

Формирование доходов бюджета муниципального района осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и законодательством о налогах и сборах.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района в 2018 году ожидается в сумме 107 041 тыс.руб., что на 2687 тыс.руб. больше фактически поступивших налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района в 2017 г., рост ожидаемых доходов относительно прошлого года составляет 2,6%.

При планировании ожидаемого поступления доходов в бюджет муниципального района учитывались данные прогноза социально-экономического развития Ярославской области.

Поступления от налоговых доходов ожидаются в 2018 году в сумме 90 248 тыс.руб., в т.ч.:

**Налог на доходы физических лиц -** поступление в доход бюджета от данного вида налога ожидается в сумме 74525 тыс.руб., что на 6189 тыс.руб. больше поступлений 2017 года, рост составляет 9%.

В 2018 году в бюджетной сфере реализуются меры по повышению оплаты труда отдельных категорий персонала (отдельные категории медицинских работников, преподаватели учреждений общего образования, дошкольного образования, среднего профессионального образования, работников учреждений культуры и социальные работники) в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики». По данным прогноза социально-экономического развития Ярославской области в январе-апреле 2018 года средняя заработная плата в регионе выросла на 11,8 процента, прогнозируется, что среднемесячная заработная плата в регионе по итогам 2018 года возрастет на 9,2 процента.

При расчете ожидаемого поступления от НДФЛ в бюджет муниципального района учитывались фактические поступления за 8 месяцев ( 48 562 тыс.руб.) и ожидаемое поступление платежей в сентябре месяце (6038 тыс.руб.) и IV квартале (19925 тыс.руб.) текущего года. Учтена динамика поступления платежей в декабре 2016 года, 2017 года, когда сумма поступившего налога в 1,3 раза больше среднемесячного поступления.

Доход от уплаты **акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ** в 2018 году планируется получить в бюджета муниципального района в сумме 5 435 тыс.руб., рост поступления к прошлому году составляет 177 тыс.руб. или 3%.

Сумма ожидаемого поступления планируется на основании информации представленной главным администратором дохода Управлением федерального казначейства по Ярославской области. Расчет главным администратором дохода произведен на основании прогнозных данных по доходам от уплаты акциз на нефтепродукты в консолидированные бюджеты субъектов РФ на 2018 год и с учетом установленных Законом Ярославской области дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты в разрезе муниципальных образований.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения:** в 2018 году поступление дохода в бюджет муниципального района от данного вида налога планируется в сумме 626 тыс.руб., ожидается снижение дохода на 229 тыс.руб. или 27 %.

Данные о поступлении в доход бюджета представлены главным администратором дохода Управлением федеральной налоговой службы по Ярославской области.

При расчете объема поступлений денежных средств в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района главный администратор дохода использовал: действующие по состоянию на 01.07.2018г ставки налогов и нормативы отчислений по налогам в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, решения и отчеты о налоговой базе и суммах, исчисленных к уплате по отдельным налогам, данные о динамике поступлений налоговых платежей.

**Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности** в 2018 году ожидается в сумме 6516 тыс.руб., снижение дохода относительно поступлений прошлого года составляет 819 тыс.руб. или 11%.

Данные о поступлении в доход бюджета муниципального района представлены главным администратором дохода Управлением федеральной налоговой службы по Ярославской области.

При расчете объема поступлений денежных средств в бюджет муниципального района главный администратор дохода использовал действующие по состоянию на 01.07.2018г ставки налогов и нормативы отчислений по налогам в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, решения и отчеты о налоговой базе и суммах, исчисленных к уплате по отдельным налогам, данные о динамике поступлений налоговых платежей.

**Единый сельскохозяйственный налог -** в 2018 году поступление в доход бюджета муниципального района ожидается в сумме 162 тыс.руб., что на 19 тыс.руб. меньше фактических поступлений в 2017 году или на 10%.

В соответствии ст.61.1 Бюджетного кодекса РФ в бюджет муниципального района зачисляется доход от ЕСХН, взимаемого на территории сельских поселений, - по нормативу 70%.

Прогноз ожидаемого поступления подготовлен на основании данных представленных отделом сельского хозяйства Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района. Расчет произведен с учетом полученной информации от сельскохозяйственных предприятий муниципального района, динамики поступлений данного налога за прошлые периоды, фактического поступления дохода за 8 месяцев 2018 года.

ЕСХН в доход бюджета муниципального района поступает от сельскохозяйственного предприятия ООО «Шопша», другие предприятия находящиеся на территории муниципального района в 2018 году перечислений ЕСХН не планируют.

**Налог на добычу полезных ископаемых –** в 2018 году поступление доходов в бюджет муниципального района ожидается в сумме 478 тыс.руб., ожидается снижение относительно прошлого года на 180 тыс.руб. или 27%.

Законом Ярославской области от 07.10.2008г №41-з «О единых нормативах отчислений в местные бюджеты» норматив отчисления от федерального налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых в бюджет муниципального района установлен 100%.

Данные о поступлении в доход бюджета муниципального района представлены главным администратором дохода Управлением федеральной налоговой службы по Ярославской области.

При расчете объема поступлений денежных средств в бюджет муниципального района главный администратор дохода использовал действующие по состоянию на 01.07.2018г ставки налогов и нормативы отчислений по налогам в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, решения и отчеты о налоговой базе и суммах, исчисленных к уплате по отдельным налогам, данные о динамике поступлений налоговых платежей.

**Государственная пошлина.** Прогноз ежегодного поступления дохода от перечисления государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями составляет 2506 тыс.руб. и представлен главным администратором дохода Управлением федеральной налоговой службы по Ярославской области. Относительно 2017 года ожидается снижение дохода на 50 тыс.руб. или 2%.

В 2018 году поступления в доход бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района неналоговых доходов ожидается в сумме 16794 тыс.руб., в т.ч.:

**Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам:** в 2018 году в доход бюджета ожидается поступление в сумме 25 тыс.руб., что на 21 тыс.руб. больше, чем в 2017 году, т.е. увеличение в 6 раз.

Сумма ожидаемого поступления представлена главным администратором дохода Управлением по архитектуре, градостроительству, имущественным и земельным отношениям. В соответствии с Положением о выплате дивидендов акционерными обществами и распределенной прибыли обществами с ограниченной ответственностью, акции и доли в уставных капиталах которых находятся в собственности муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 01.12.2017 №1366, дивиденды по акциям АО, принадлежащим Гаврилов-Ямскому муниципальному району, а так же чистая прибыль ООО, распределенная пропорционально доле в уставном капитале общества, принадлежащей Гаврилов-Ямскому муниципальному району подлежат зачислению в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района по нормативу 100%.

В июле 2018 года ООО «Гаврилов-Ямский хлебозавод» перечислил в доход бюджета муниципального района часть прибыли в сумме 1,8 тыс.руб., АО «Газпром газораспределение Ярославль» перечислили дивиденды по акциям в сумме 14,5 тыс.руб., в соответствии с представленными расчетами так же ожидается поступление части прибыли от ООО «Общепит» в сумме 8,2 тыс.руб.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земли.** Ожидаемая сумма поступлений в 2018 годы 4934 тыс.руб., относительно фактического поступления в 2017 году произошло снижение на 559 тыс.руб. или 10%.

Сумма ожидаемого поступления рассчитана главным администратором дохода Управлением по архитектуре, градостроительству, имущественным и земельным отношениям. Расчет суммы ожидаемого поступления доходов произведен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района утвержденной Приказом Управления по архитектуре, градостроительству, имущественным и земельным отношениям от 28.12.2016 №90 о/д; главным администратором дохода применялся метод прямого расчета: на основании заключенных договоров аренды, указанной в них площади и ставки арендной платы рассчитана сумма поступления в доход бюджета муниципального района.

В расчете учтены поступления доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по нормативу 50% (*в соответствии с ст.62 Бюджетного кодекса РФ)*.

**Доход от сдачи в аренду имущества** в 2018 году ожидается получить в сумме 900 тыс.руб., что на 232 тыс.руб. меньше фактического поступления дохода в 2017 году или 20%.

Сумма ожидаемого поступления рассчитана главным администратором дохода Управлением по архитектуре, градостроительству, имущественным и земельным отношениям в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района, утвержденной Приказом Управления по архитектуре, градостроительству, имущественным и земельным отношениям от 28.12.2016 №90 о/д.

Расчет произведен на основании заключенных договоров аренды, указанной в них площади и ставки арендной платы.

**Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами.** В 2018 году планируется получить в доход бюджета муниципального района 10 тыс.руб., снижение относительно фактического поступления дохода в 2017 году составило 39 тыс.руб. или 74%. Снижение ожидаемого дохода произошло из-за смены формы собственности предприятий: два муниципальных предприятия были преобразованы в 2017 году в общество с ограниченной ответственностью (МУП «Гаврилов-Ямский хлебозавод» и МУП «Общепит»).

Сумма ожидаемого поступления рассчитана главным администратором дохода Управлением по архитектуре, градостроительству, имущественным и земельным отношениям в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района, утвержденной Приказом Управления по архитектуре, градостроительству, имущественным и земельным отношениям от 28.12.2016 №90 о/д.

Информация главным администратором доходов подготовлена на основании расчетов платежей из прибыли МУП, в соответствии с решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района от 29.11.2007г №266 «О перечислении в бюджет доли прибыли муниципальных предприятий Гаврилов-Ямского района».

Гаврилов-Ямское МУП оздоровительный центр «Мечта» представили расчет и перечислили в бюджет муниципального района 1,9 тыс.руб., ожидается перечисление части прибыли Великосельским МУП ЖКХ в сумме 8 тыс.руб., прочие муниципальные предприятия по итогам работы за 2017 год прибыли не получили и перечислений в доход бюджета в 2018 году не планируют.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду.** В 2018 году планируется получить в доход бюджета 604 тыс.руб., что на 222 тыс.руб. меньше фактического поступления в доход бюджета в 2017 году, снижение на 27%.

Данные о поступлении платы за НВОС в 2018 году представил главный администратор дохода Межрегиональное управление Росприроднадзор по Ярославской области.

В разрезе видов доходов поступление в бюджет муниципального района прогнозируется:

- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами ожидается поступление в сумме 167 тыс.руб.;

- плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты – в сумме 266 тыс.руб.;

- плата за размещение отходов производства – в сумме 171 тыс.руб.

Ожидаемое поступление доходов Межрегиональным управлением Росприроднадзор рассчитано на основании:

- поступлений доходов в бюджет за 2017 год и 7 месяцев 2018 года;

- обработанных писем о возврате, зачете, уточнении платежа (по КБК и ОКТМО) по излишне уплаченным денежным средствам в 2016 - 2017 году;

- обработанных Деклараций по плате за НВОС за 2016 и за 2017 годы, показавших объем начислений доходов по новому законодательству;

- Постановления Правительства РФ от 13 сентября 2016 г. N 913 "О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах", утвердившего ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду (далее – НВОС) и дополнительные коэффициенты к ним;

- абзаца 9 статьи 62 Главы 8 Раздела II Части второй Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями), утвердившего норматив зачисления в бюджеты муниципальных районов платы за НВОС в размере 55 процентов;

- пункта 3 статьи 16.4 Федерального закона от 10.01.2002г. № 7-ФЗ, утвердившего сроки внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду.

**Доходы от оказания платных услуг.** Ожидаемая сумма поступления 4448 тыс.руб., что на 97 тыс.руб. больше факта поступления в доход бюджета в 2017 году, рост составляет 2%.

Расчет произведенглавным администратором дохода от оказания платных услуг получателями средств бюджета муниципального района Управлением образования в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района, утвержденной приказом Управления образования Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 03.11.2017 №341.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**. Поступление в 2018 году прогнозируется в сумме 2400 тыс.руб., что на 263тыс.руб. меньше поступления дохода в 2017 году, снижение составляет 10%.

Сумма ожидаемого поступления рассчитана главным администратором дохода Управлением по архитектуре, градостроительству, имущественным и земельным отношениям в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района, утвержденной Приказом Управления по архитектуре, градостроительству, имущественным и земельным отношениям от 28.12.2016 №90 о/д.

При расчете суммы ожидаемого поступления дохода главным администратором учитывался прогнозный план приватизации муниципального имущества Гаврилов-Ямского муниципального района на 2018 год, утвержденный решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района от 31.10.2017 №82 *(с изменениями внесенными решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района от 28.06.2018 №128).*

**Доходы от продажи земельных участков.** Оценка ожидаемого поступления доходов от продажи земельных участков рассчитана главным администратором дохода Управлением по архитектуре, градостроительству, имущественным и земельным отношениям в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района, утвержденной Приказом Управления по архитектуре, градостроительству, имущественным и земельным отношениям от 28.12.2016 №90о/д.

При расчете учитывалась сумма фактического поступления доходов от продажи земельных участков в текущим году, в т.ч. доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений (*в соответствии с ст.62 Бюджетного кодекса РФ доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений поступают в бюджет муниципального района по нормативу 50%*).

Объем поступления дохода в бюджет муниципального района ожидается в сумме 2050 тыс.руб., снижение относительно фактического поступления в 2017 году составляет 419 тыс.руб. или 17%.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба.** Основную сумму поступления составляют штрафы, главным администратором дохода которых является МВД России. Сумма ожидаемого поступления доходов от штрафов, санкций, возмещение ущерба в 2018 году рассчитана на основании представленных данных главными администраторами доходов, с учетом динамики поступления в текущем году.

За восемь месяцев текущего года в бюджет района поступило на 483 тыс.руб. меньше соответствующего периода 2017 года, снижение составило 34%. За 8 месяце 2018 года в бюджет муниципального района поступило 949 тыс.руб., среднее значение в месяц составляет 118,6 тыс.руб = 949 тыс.руб. / 8 мес., ожидаемое поступление за 4 месяца (сентябрь-декабрь) текущего года 118,6 тыс.руб. х 4 мес=474,4 тыс.руб.

Всего ожидаемое поступление по данному виду дохода составляет:

949 тыс.руб.+474тыс.руб.=1423 тыс.руб.

Относительно соответствующего периода 2017 года ожидается снижение данного вида доходов на 763 тыс.руб. или на 35%.