РАСЧЕТЫ ПО СТАТЬЯМ КЛАССИФИКАЦИИ

ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ЛЕСОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ

1. Налог на доходы физических лиц

1) Поступление доходов в соответствии с финансовой отчетностью:

2021 год – 421 550 тыс. руб.,

8 месяцев 2022 года –308 357 тыс. руб.

2) Темп роста фонда оплаты труда работающих (в соответствии с Прогнозом социально – экономического развития Лесозаводского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденным постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 30.09.2022 года № 2138):

2023 год – 103,7 %,

2024 год – 104,8 %,

2025 год – 105,3 %.

1. Основные положения, принятые за основу при формировании прогноза доходов от НДФЛ на 2023 - 2025 годы:

а)индексация с 1 октября 2023 года в 1,061 раза размеров окладов работников государственных учреждений (постановление Правительства Приморского края от 09.09.2022 № 610-пп «Об индексации заработной платы работников государственных учреждений Приморского края в 2023 году»;

б)повышение минимального размера оплаты труда с 15 279 рублей до 16 242 рублей (в соответствии с проектом Федерального закона «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»;

в) сдержанный подход предприятий к увеличению своих издержек на труд.

4) Нормативы отчислений доходов от НДФЛ в бюджет городского округа:

единый норматив - 15 % (в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации);

дополнительный норматив на 2023 год – 42,7888025 % и плановый период 2024 год - 41,3290966 %, и 2025 год - 37,0670045 % (в соответствии с проектом Законом Приморского края «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»).

1. Рост заработной платы на 2023- 2025 гг. - на 2,2 % (в соответствии с Основными показатели социально-экономического развития Приморского края).

6) Сведения налогового органа о доходах местного бюджета:

оценка 2022 года –– 498 096 тыс. руб.);

прогноз поступлений:

2023 год – 499 054 тыс. руб.,

2024 год – 510 253 тыс. руб.,

2025 год – 521 699 тыс. руб.

***Ожидаемые доходы в 2022 году:***

Ожидаемы доходы бюджета на 2022 год: **463 395 тыс. руб.**

***Прогноз на 2023 год:***

Консолидированный бюджет: 498 096 / 59,2489984 % (норматив 2022 года) **= 840 683 тыс.руб.**

**2023 год:** 840 683 \* 57,7888025 % (норматив на 2023 год) \* 2,2 % = **496 509 тыс. руб.**

***Прогноз на 2024 – 2025 годы:***

2024 год: 840 683 \* 56,3290966 % \* 2,2 % = **483 967 тыс.руб.;**

2025 год: 840 683 \* 52,0670045 % \* 2,2 % = **447 348 тыс.руб;**

**В проект – данные налогового органа о прогнозе доходов на 2023-2025 годы.**

**2. Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо,**

**моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей,**

**производимые на территории Российской Федерации**

1) Поступление налога по данным финансовой отчётности за 8 месяцев 2022 года – 20 520 тыс. руб., в том числе:

акцизы на дизельное топливо:10 070 тыс. руб.;

акцизы на автомобильный бензин: 11 564 тыс. руб.;

акцизы на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей: 58 тыс.руб.;

акциза на прямогонный бензин: - 1 172 тыс.руб.

2) Норматив отчислений в местный бюджет – 0,367560 %.(Проект закона Приморского края «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы»).

3) На момент формирования бюджета городского округа на 2023-2025 годы главным администратором доходов от акцизов на нефтепродукты (Управление Федерального казначейства по Приморскому краю) не предоставлен прогноз по доходам бюджета городского округа. В прогноз на 2023- 2025 годы включены показатели бюджета на текущую трехлетку. На 2025 год доходы прогнозируются на уровне прогноза на 2024 год.

Прогноз по акцизам на нефтепродукты следует уточнить после получения информации о прогнозе доходов от главного администратора доходов.

***Ожидаемые доходы в 2022 году***

Ожидаемы доходы бюджета на 2022 год: **27 411 тыс. руб.**

***Прогноз на 2023 – 2025 годы:***

2023 год: **30 212 тыс.руб.;**

2024 год: **30 212 тыс.руб.;**

2025 год: **30 212 тыс.руб.**

**3. Единый сельскохозяйственный налог**

1) Начисление налога в соответствии с отчетом 5-ЕСХН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу»:

2021 год – 825 тыс. руб.

2) Поступление доходов в соответствии с финансовой отчетностью:

2021 год – 2 768 тыс. руб.,

8 месяцев 2022 года – 2 875 тыс. руб.

3) Норматив отчислений в местный бюджет – 100 %.

5) Сведения налогового органа:

прогноз на 2023 год – 2 938 тыс. руб.,

прогноз на 2024 год – 3 003 тыс. руб.,

прогноз на 2025 год – 3 069 тыс. руб.

***Ожидаемые доходы в 2022 году:***

Ожидаемые доходы бюджета в 2022 году: **2 874 тыс. руб.**

***Прогноз на 2023 – 2025 годы:***

2023 год: **2 938 тыс.руб.;**

2024 год: **3 003 тыс.руб.;**

2025 год: **3 069 тыс.руб..**

**В проект – данные налогового органа о прогнозе доходов на 2023-2025 годы.**

**4. Налог, взимаемый в связи с применением**

**патентной системы налогообложения**

1) Поступление доходов в соответствии с финансовой отчетностью:

2021 год - 13 178тыс. руб.,

8 месяцев 2022 года – 8 977 тыс. руб.

2) Выдано патентов в соответствии с налоговым отчетом по форме 1-ПАТЕНТ «Отчет о количестве выданных патентов на право применения упрощенной системы налогообложения на основе патента в разрезе видов предпринимательской деятельности»:

на 01.01.2021 года – 72,

на 01.01.2022 года – 693,

на 01.07.2022 года – 540.

3) Норматив отчислений в местный бюджет – 100 %.

4) Сведения налогового органа:

прогноз на 2023 год –12 225 тыс. руб.;

прогноз на 2024 год – 12 567 тыс. руб.;

прогноз на 2025 год – 12 919 тыс. руб.

***Ожидаемые доходы в 2022 году:***

Ожидаемые доходы за 2022 год: **9 510 тыс.руб.**

***Прогноз на 2023- 2025 годы:***

2023 год – **12 225 тыс. руб.;**

2024 год – **12 567 тыс. руб.;**

2025 год – **12 919 тыс. руб.**

**В проект – данные налогового органа о прогнозе доходов на 2023-2025годы.**

**5. Налог на имущество физических лиц**

1) Начисление налога в соответствии с налоговым отчетом 5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам»:

2021 год – 7 970 тыс. руб.

2) Поступление доходов в соответствии с финансовой отчетностью:

в 2021 г. – 7 888 тыс. руб.

за 8 месяцев 2022 г. – 1 346 тыс.руб.

3) Норматив отчислений в местный бюджет – 100 %.

4) Срок уплаты налога на имущество физических лиц за отчетный год – не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5) Сведения налогового органа:

прогноз на 2023 год – 7 552 тыс. руб.,

прогноз на 2024 год – 7 855 тыс. руб.,

прогноз на 2025 год – 7 855 тыс. руб.

***Ожидаемые доходы в 2022 году***

Ожидаемые доходы бюджета на 2022 год:**8 285 тыс. руб.**

***Прогноз на******2023-2025 годы***

2023 год: **7 552 тыс.руб.**

2024 год: **7 855 тыс.руб.**

2025 год: **7 855 тыс.руб.**

**В проект – данные налогового органа о прогнозе доходов на 2023-2025 годы.**

###### 6. Земельный налог

1) Начисление налога в соответствии с налоговым отчетом 5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам»:

в 2021 году –20 484 тыс. руб. из них:

а) юридические лица – 10 000 тыс. руб.;

б) физические лица – 10 484 тыс. руб.;

2) Поступление доходов в соответствии с финансовой отчетностью:

в 2021 году – 22 463 тыс. руб. из них:

а) юридические лица – 10 570 тыс. руб.;

б) физические лица – 11 888 тыс. руб.;

за 8 месяцев 2022 года – 9 032 тыс. руб. из них:

а) юридические лица – 7 363 тыс. руб.;

б) физические лица – 1 669 тыс. руб.;

3) Норматив отчислений в местный бюджет – 100 %.

4) Прогноз налогового органа:

прогноз на 2023 год – 18 900 тыс. руб.,

прогноз на 2024 год – 18 900 тыс. руб.,

прогноз на 2025 год – 18 900 тыс. руб.

***Ожидаемые доходы в 2022 году***

Юридические лица: 11 820 тыс.руб.

Физические лица: 10 720 тыс.руб.

**Доходы бюджета всего: 11 820 тыс.руб. + 11 720 тыс.руб. = 24 540 тыс.руб.**

***Прогноз на******2023 – 2025 годы***

Юридические лица: 9 900 тыс.руб.

Физические лица: 9 000 тыс.руб.

**Доходы бюджета всего: 9 900 тыс.руб. + 9 000 тыс.руб. = 18 900 тыс.руб.**

2023 год: **18 900 тыс.руб.**

2024 год: **18 900 тыс.руб.**

2025 год: **18 900 тыс.руб.**

**В проект – данные налогового органа о прогнозе доходов на 2023-2025 годы.**

**7.Упрощенная система налогообложения**

1) Начисление налога в соответствии с налоговым отчетом 5-УСН «О налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплаченному в связи с применением упрощенной системы налогообложения»:

2020 год – 120 011 тыс.руб.

1. В соответствии с Законами Приморского края от 02.04.2019 года № 473-КЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» с 1 января 2021 года установлен единый норматив отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога, в размере 2 процентов.
2. Индексация физического объема оборота торговли и услуг насиления на 2023- 2025 гг. - на 2,8 % (в соответствии с Основными показатели социально-экономического развития Приморского края).

4) Прогноз налогового органа:

2023 год – 56 594 тыс. руб.,

2024 год – 58 178 тыс. руб.,

2025 год – 59 807 тыс. руб.

***Ожидаемые доходы в 2022 году***

Ожидаемые доходы 2022 году: **37 745 тыс. руб.**

***Прогноз на******2023 год***

Нормативы отчислений в местный бюджет на 2022 год: 52,087521 % и 2 %.

Консолидированный бюджет: 56 594 тыс. руб. / 54,087521 % **= 104 634 тыс. руб.**

104 634 тыс. руб.\* 2 % \* 2,8 % = **2 152 тыс. руб.**

***Прогноз на******2024-2025 годы***

Прогноз на 2024 год: **2 152 тыс. руб.**

Прогноз на 2025 год: **2 152 тыс. руб.**

**8.Госпошлина**

1) Поступление госпошлины в соответствии с финансовой отчетностью:

- по делам, рассматриваемых в судах общей юрисдикции и мировых судах:

2021 год – 6 095 тыс. руб.,

8 месяцев 2022 года – 4 931 тыс. руб.;

- за выдачу разрешения на размещение наружной рекламы:

2021 год – 0 тыс. руб.

8 месяцев 2022 года – 5 тыс. руб.

2) Прогноз главного администратора - налогового органа по госпошлине, взимаемой по делам, рассматриваемых в судах общей юрисдикции:

прогноз на 2023 год – 6 000 тыс. руб.,

прогноз на 2024 год – 6 000 тыс. руб.,

прогноз на 2025 год – 6 000 тыс. руб.

3) Прогноз главного администратора - Управления имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа:

прогноз на 2023 год – 30 тыс. руб.,

прогноз на 2024 год – 30 тыс. руб.,

прогноз на 2025 год – 30 тыс. руб.

***Ожидаемые доходы в 2022 году:***

Ожидаемые доходы 2022 году: 6 000 тыс.руб. + 30 тыс.руб. = **6 030 тыс. руб.**

***Прогноз на******2022 – 2023 годы:***

Прогноз на 2023 год: 6 000 тыс.руб. + 30 тыс.руб. = **6 030 тыс. руб**.

Прогноз на 2024 год: 6 000 тыс.руб. + 30 тыс.руб. = **6 030 тыс. руб.**

Прогноз на 2025 год: 6 000 тыс.руб. + 30 тыс.руб. = **6 030 тыс. руб.**

###### 10. Доходы от сдачи в аренду земельных участков

(расчет главного администратора – Управления имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа)

1) Поступление арендной платы за 8 месяцев 2022 года – 8 015 тыс. руб.

2) Начисление арендной платы по договорам, заключенным по состоянию на 01.01.2023 года – 7 746 тыс. руб.

3) Задолженность по состоянию на 01.09.2022 года – 19 754 тыс. руб.

4) Переплата составляет – 727 тыс. руб.

5) Норматив отчислений в местный бюджет - 100 %.

***Ожидаемые доходы в 2022 году:***

Ожидаемые доходы за 2022 год: **7 826 тыс. руб.**

***Прогноз на******2023-2025 годы***

Прогноз на 2023 год: **7 398 тыс.руб.**

Прогноз на 2024 год: **7 398 тыс.руб.**

Прогноз на 2025 год: **7 398 тыс.руб.**

###### 11. Доходы от сдачи в аренду нежилых помещений

(расчет главного администратора – Управления имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа)

1) По состоянию на 01.09.2022 года заключено 28 договоров аренды.

2) Поступление в бюджет платежей за 8 месяцев 2022 года – 7 384 тыс. руб.

3) Задолженность на 01.09.2022 года – 2 045,0 тыс. руб.

4) Процент собираемости 78,0 %

***Ожидаемые доходы в 2022 году***

*(исходя из среднемесячных начисления за 8 месяцев 2022 года):*

Ожидаемые доходы за 2022 год: **6 782 тыс. руб.**

***Прогноз на******2023 – 2025 годы:***

Прогноз на 2023 год: **8 620 тыс. руб**.

Прогноз на 2024 год: **8 620 тыс. руб.**

Прогноз на 2025 год: **8 620 тыс. руб.**

**12. Перечисление части прибыли муниципальных унитарных учреждений**

(расчет главного администратора – Управления имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа)

1. Поступление за 8 месяцев 2022 - 90,0 тыс. руб.

2) Перечисление части прибыли МУП, согласно решению Думы ЛГО от 19.12.2014 г. № 253-НПА «О внесении изменений в решение Думы Лесозаводского городского округа от 27.11.2008 № 41-НПА «О Положении «О порядке уплаты в бюджет Лесозаводского городского округа муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» производится в размере 80 процентов один раз в год по истечении отчетного года без уплаты авансовых платежей за текущий финансовый год.

***Ожидаемые доходы в 2022 году:***

Ожидаемые доходы в 2022 году – **60 тыс. руб.**

***Прогноз на 2023 - 2025 годы:***

Прогноз на 2023 год: **60 тыс. руб**.

Прогноз на 2024 год: **60 тыс. руб.**

Прогноз на 2025 год: **60 тыс. руб.**

**13. Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского округа**

***Плата за наем жилого помещения***

(расчет главного администратора – Управления имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа)

1) Поступление доходов в бюджет городского округа:

2021 год – 1 261 тыс. руб.,

по состоянию на 01.09.2022 года – 592 тыс. руб.

2) В связи с приватизацией жилых помещений начисление платежей на конец года по отношению к начислению платежей на начало года в среднем составляет 90 %.

3) Среднемесячное начисление платы за наем жилого помещения за 8 месяцев 2022 года - 74,6 тыс.руб.

4) Собираемость - 30 %.

5) задолженность на 01.01.2022 года - 1 305 тыс. руб.

***Ожидаемые доходы в 2022 году:***

Ожидаемые доходы в 2022 году: **1 362 тыс.руб.**

***Прогноз на 2023-2024 годы:***

*(исходя из ожидаемых поступлений за предыдущий год)*

2023 год: **1 059 тыс.руб.**

2024 год: **953 тыс.руб.**

2025 год: **858 тыс.руб.**

***Доходы от платежей по договорам на предоставление рекламного места***

1) Доходы за 8 месяцев 2022 года – 298 тыс. руб.

Ожидаемые доходы в 2022 году - **387 тыс. руб.**

***Прогноз на 2023- 2025 годы:***

2023 год: 439 тыс. руб.

2025 год: 474 тыс. руб.

2026 год: 474 тыс. руб.

**Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского округа - ВСЕГО:**

Оценка 2022 года: 1 362 тыс.руб. + 387 тыс.руб. = **1 749 тыс. руб.**

Прогноз доходов:

2023 год: 1 059тыс.руб. + 439 тыс.руб. = **1 498 тыс. руб.**

2024 год: 953тыс.руб. + 474 тыс.руб. = **1427 тыс. руб.**

2025 год: 858тыс.руб. + 474 тыс.руб. = **1 332 тыс. руб.**

**14. Плата за негативное воздействие окружающей среды**

1) Поступление доходов:

2021 год: консолидированный бюджет – 278 тыс. руб., в т.ч. местный бюджет - 167 тыс. руб.;

8 месяцев 2022 года: консолидированный бюджет – 405 тыс. руб., в т.ч. в местный бюджет – 243 тыс. руб.

2) Норматив отчислений в местный бюджет – 60 %.

3) Уточненный прогноз главного администратора доходов Управление Росприроднадзора Приморского края:

2023 год: 260 тыс.руб.

2024 год: 260 тыс.руб.

2025 год: 260 тыс.руб.

***Ожидаемые доходы 2022 года:***

2022 год : **220 тыс.руб.**

***Прогноз на 2023- 2025 годы:***

2023 год: **260 тыс.руб.**

2024 год: **260 тыс.руб.**

2025 год: **260 тыс.руб.**

**В проект – данные главного администратора о прогнозе доходов на 2023-2025 годы.**

**15. Доходы откомпенсации затрат бюджета городского округа**

1) Доходы **откомпенсации затрат бюджета городского округа поступают** в порядке:

а) возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа. Главным администратором доходов является МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО».

Фактическое поступление за 8 месяцев 2022 года – 262 тыс. руб.

Ожидаемые доходы за 2022 год и прогноз доходов на 2023-2025 годы доходов от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа (в соответствии с информацией предоставленной главным администратором):

***Ожидаемые доходы 2022 года:***

2022 год : **294 тыс.руб.**

***Прогноз на 2023- 2025 годы:***

2023 год: **313 тыс.руб**.

2024 год: **333 тыс.руб.**

2025 год: **355 тыс.руб.**

б) Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов на 2022 год оцениваются в сумме **118 тыс. руб.**

***Прогноз на 2023- 2025 годы:***

2023 год: **109 тыс.руб**.

2024 год: **109 тыс.руб.**

2025 год: **109 тыс.руб.**

**Доходы от компенсации затрат бюджета городских округов - ВСЕГО:**

Оценка 2022 года: 294 тыс.руб. + 118 тыс.руб. = **412 тыс. руб.**

Прогноз доходов:

2023 год: 313 тыс.руб. + 109 тыс.руб. = **422 тыс. руб.**

2024 год: 333 тыс.руб. + 109 тыс.руб. = **442 тыс. руб.**

2025 год: 355 тыс.руб. + 109 тыс.руб. = **464 тыс. руб.**

**16. Доходы от продажи муниципального имущества**

***Ожидаемые доходы в 2022 году:***

1) Доходы за 8 мес. 2022г. от продажи муниципального имущества составили 2 336 тыс.руб.

2022 год : **6 499 тыс.руб.**

***Прогноз на 2023-2025 годы.***

2023 год**: 400 тыс.руб.**

2024 год: **50 тыс.руб.**

2025 год: **500 тыс.руб.**

**17. Доходы от продажи земельных участков**

1) Доходы от продажи земельных участков:

за 8 месяцев 2022 года – 21 216 тыс. руб.

2) Норматив отчислений в местный бюджет: 100 %.

***Ожидаемые доходы в 2022 году:***

2022 год : **25 970 тыс.руб.**

***Прогноз на 2023 -2025 годы:***

2023 год: **700,0 тыс. руб.**

2024 год: **700,0 тыс. руб.**

2025 год: **700,0 тыс. руб.**

**18. Доходы от штрафных санкций**

1) Поступление доходов:

2022 год – 5 741 тыс. руб.

8 месяцев 2022 года – 3 757 тыс. руб.

***Ожидаемое поступление в 2022 году:***

Ожидаемые доходы 2022 году: 4 000 тыс. руб.

***Прогноз на 2023 – 2025 годы***

2023 год: **4 100 тыс.руб.**

2024 год: 4 150 тыс. руб.

2025 год: 4 200 тыс. руб.

**19. Прочие неналоговые доходы**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование источника доходов | Факт 2021 года | Факт 8 месяцев 2022 года | Оценка 2022 года | Прогноз | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| 1. | Поступления от выдачи разрешений на снос зеленых насаждений на территории г. Лесозаводска (в соответствии со сведениями, предоставленными управление жизнеобеспечением администрации ЛГО) | 257 | 35 | 211 | 50 | 50 | 50 |
| 2. | Доходы от платы за право размещения сезонного объекта торговли (прогноз отдела экономики администрации ЛГО) | 2 817 | 1 521 | 1 650 | 2 150 | 2 200 | 2 2500 |
|  | **ИТОГО** | **3 074** | **1 556** | **1 861** | **2 200** | **2 250** | **2 300** |

Начальник финансового управления В.Г.Синюкова

администрации Лесозаводского городского округа