**Доходы бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры**

**на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов**

В целях минимизации бюджетных рисков проектировки доходов бюджета автономного округа на 2020-2022 годы сформированы на основе «базового» варианта основных показателей прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Данный вариант характеризует развитие экономики более высокими темпами, чем при консервативном варианте, с исполнением перед населением всех социальных обязательств и предусматривает снижение цены на нефть с 57,0 долларов за баррель в 2020 году до 55,0 долларов за баррель в 2022 году, объема добываемой нефти на 5,0 млн. тонн ежегодно. При этом среднегодовой курс доллара США к рублю предполагает рост с 65,7 руб./долл. в 2020 году до 66,5 руб./долл. в 2022 году.

Динамика основных показателей социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2019-2022 годы представлена на рисунке 1.

Рис. 1

**Основные показатели прогноза социально-экономического развития**   
**Ханты-Мансийского автономного округа – Югры**

**на 2019-2022 годы**

При расчете доходов бюджета автономного округа учтены изменения законодательства Российской Федерации и автономного округа, вступающие в действие с 1 января 2020 года и планируемые к принятию (введению) в 2021-2022 годах (таблица 2).

Таблица 2

Изменения

бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации

и автономного округа, учтенные при расчете доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2020-2022 годы

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид дохода** | **Изменения законодательства** | **Увеличение (+)/ снижение (-) доходов** |
| Налог на прибыль организаций | предоставление права использования инвестиционного вычета организациям, осуществляющим пожертвования учреждениям культуры | - 300 000,0 |
| установление права применения инвестиционного налогового вычета для организаций, осуществляющих вид экономической деятельности: «строительство жилых и нежилых помещений» | -246 000,0 |
| отмена налоговых льгот с отрицательной бюджетной, социальной и экономической эффективностью | + 33 895,1 |
| Налог на имущество организаций | установление льготы для организаций, заключивших концессионные соглашения, или соглашения о ГЧП | - 180 000,0 |
| Налог на имущество организаций  Транспортный налог | увеличение срока действия налоговой льготы в отношении инвестиционных проектов, предусматривающих строительство объектов социальной инфраструктуры с 3 до 5 лет. | - 450 000,0 |
| установление с 2021 года ставки налога в размере 2,2% в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью | + 715 796,8 |
| отмена налоговых льгот с отрицательной бюджетной, социальной и экономической эффективностью | + 30,3 |
| снижение налоговой ставки в отношении воздушных судов | -1 890,0 |
| Транспортный налог  Плата за негативное воздействие на окружающую среду | снижение налоговой ставки в отношении легковых транспортных средств, использующих газ в качестве моторного топлива, а так же электромобилей и гибридных транспортных средств | - 75 000,0 |
| установление льготы для родителей (усыновителей), воспитывающих ребёнка - инвалида | - 15 000,0 |
| установление норматива отчисления налога в бюджеты муниципальных образований в размере 20% | - 1 952 621,7 |
| установление норматива отчисления в бюджеты муниципальных образований в размере 100% платежей, подлежащих зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом РФ в бюджет субъекта РФ | - 319 702,2 |
| Акцизы на этиловый спирт из пищевого или непищевого сырья, на спиртосодержащую продукцию | увеличение на 50,0 % норматива отчисления в бюджеты субъектов РФ | + 10 500,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | передача на уровень муниципальных образований штрафов, установленных КоАП РФ (за исключением глав 12 и 15) и законом ХМАО-Югры об административных правонарушениях | - 438 492,5 |

Объём дополнительных поступлений в бюджете автономного округа в очередном финансовом году и плановом периоде составит 760 222,2 тыс. рублей, выпадающих доходов – 3 978 706,4 тыс. рублей

Исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития и изменений законодательства, доходы бюджета автономного округа на 2020 – 2022 годы составили:

- на 2020 год – 212 985 615,7 тыс. рублей;

- на 2021 год – 219 204 570,9 тыс. рублей;

- на 2021 год – 224 151 821,2 тыс. рублей.

Прогнозируемые на 2020 год доходы бюджета автономного округа меньше уточненного плана по доходам на 2019 год на 3 161 967,1 тыс. рублей в основном за счет снижения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы. В текущем году в бюджет автономного округа поступают прочие межбюджетные трансферты из бюджета Тюменской области, в предстоящем финансовом периоде данные поступления не прогнозируются. Превышение прогноза доходов на 2021 год над прогнозом 2020 года составит 102,9%, или 6 218 955,2 тыс. рублей, превышение прогноза на 2022 год над прогнозом 2021 года – 102,3%, или 4 947 250,3 тыс. рублей. Положительная динамика поступлений ожидается по налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество организаций и акцизам по подакцизным товарам.

Состав и структура доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры представлены на рисунке 2.

Рис. 2

Состав и структура доходов бюджета

Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

на 2019-2022 годы

тыс. руб.

**+2,3%**

**+2,9%**

**94,6%**

**1,3%**

**4,1%**

**94,1%**

**1,3%**

**4,6%**

**88,2%**

**93,9%**

**1,4%**

**4,7%**

**1,6%**

**10,2%**

**-1,5%**

Основными в доходах бюджета являются налоговые доходы, доля которых увеличивается с 88,2% в 2019 году до 94,6% в 2022 году.

Неналоговые доходы и безвозмездные поступления имеют небольшой удельный вес в доходах бюджета автономного округа. Их доли уменьшаются: неналоговых доходов - с 1,6% в 2019 году до 1,3% к 2022 году, безвозмездных поступлений - с 10,2% в 2019 году до 4,1% к 2022 году.

Состав и динамика налоговых доходов приведены на рисунке 3.

Рис.3

Состав и динамика налоговых доходов

бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

на 2019-2022 годы

тыс. руб.

**106,7%**

**99,8%**

**102,3%**

**86,9%**

**99,0%**

**58,4%**

**100,7%**

**100,2%**

**100,8%**

**100,0%**

**112,1%**

**106,9%**

**103,8%**

**103,0%**

**103,0%**

**109,2%**

**106,7%**

**103,2%**

Общая сумма **налоговых** доходов в бюджете автономного округа составила:

на 2020 год – 200 081 602,3 тыс. рублей;

на 2021 год – 206 371 106,3 тыс. рублей;

на 2022 год – 212 091 564,7 тыс. рублей.

Поступления в бюджет автономного округа, как и в предыдущие годы существенным образом будут зависеть от результатов финансово-хозяйственной деятельности крупнейших налогоплательщиков. Налоговые платежи пяти основных компаний обеспечивают более 50,0% собственных доходов регионального бюджета, в том числе порядка 80,0% всех поступлений налога на прибыль организаций.

В отраслевой структуре доходов бюджета Югры по-прежнему сохраняется экспортно-сырьевая направленность, поскольку стабильность и прирост доходной базы бюджета в среднесрочном периоде будут обеспечены предприятиями, осуществляющими добычу полезных ископаемых. Данный фактор в свою очередь определяет высокую конъюнктурную зависимость доходов бюджета от ситуации на мировых сырьевых и валютных рынках. Основными доходными источниками бюджета будут налоги на прибыль и имущество организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам и транспортный налог.

Главным администратором основной части налоговых доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры является Управление Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

Расчёт *налога на прибыль организаций* осуществлен методом прямого расчёта, в котором учтены:

налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на прибыль организаций», законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 30.09.2011 №87-оз «О ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», с внесенными и планируемыми к внесению изменениями;

оценка начислений текущего года и прогноз на 2020 – 2022 годы, в результате применения налоговых льгот по данным Управления Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре;

динамика поступлений в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в текущем финансовом году и за 2018 год с учетом как внешних, так и внутренних факторов (налоговая отчетность по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации»);

динамика налоговой базы по налогу (налоговая отчетность по форме № 5-П «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций»);

условия Договора об отношениях между органами власти Тюменской области, Ханты-Мансийского и Ямало-Ненецкого автономных округов, согласно которым в бюджет Тюменской области отчисляется 29,5% от суммы налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджет Югры;

прогноз поступлений крупных налогоплательщиков;

В результате сумма налога на прибыль организаций в бюджете автономного округа составила:

на 2020 год – 76 231 053,9 тыс. рублей;

на 2021 год – 76 112 941,7 тыс. рублей;

на 2022 год – 77 882 914,7 тыс. рублей.

Расчёт *налога на имущество организаций* осуществлен методом прямого расчёта, в котором учтены:

налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на имущество организаций», законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29.11.2010 №190-оз «О налоге на имущество организаций», с внесенными и планируемыми к внесению изменениями;

динамика поступлений за предыдущие финансовые периоды и ожидаемая оценка поступлений текущего года, с учетом прогнозных данных Управления Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре на 2020 – 2022 годы;

динамика налоговой базы по налогу (налоговая отчетность по форме 5-НИО «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций»);

динамика фактических поступлений по налогу (налоговая отчетность по форме № 1-НМ «Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации»);

В результате сумма налога на имущество организаций в бюджете автономного округа составила:

на 2020 год – 60 153 788,5 тыс. рублей;

на 2021 год – 61 957 444,3 тыс. рублей;

на 2022 год – 63 815 530,6 тыс. рублей.

Расчёт *налога на доходы физических лиц* осуществлен методом прямого расчёта, в котором учтены:

налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц»;

динамика поступлений текущего года в бюджет автономного округа, с учётом прогнозных данных Управления Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре на 2020-2022 годы;

динамика налоговой базы по налогу (налоговая отчетность по форме № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами», налоговая отчетность по форме № 7-НДФЛ «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом»);

динамика фактических поступлений по налогу (налоговая отчетность по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации»);

динамика налоговых вычетов по налогу (налоговая отчетность по форме 1-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами»);

суммы замещения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц.

В результате сумма налога на доходы физических лиц в бюджете автономного округа составила:

на 2020 год – 51 607 603,4 тыс. рублей;

на 2021 год – 55 146 750,6 тыс. рублей;

на 2022 год – 57 241 954,5 тыс. рублей.

Расчёт *акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* произведен главными администраторами доходов - Управлением Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и Управлением Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре методом прямого расчета, в котором учтены:

объемы реализации подакцизной продукции;

налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 22 Налогового кодекса Российской Федерации «Акцизы»;

динамика налоговой базы и фактических поступлений, сложившаяся за предыдущие периоды (отчёт по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации»);

изменение законодательства на федеральном уровне в части увеличения нормативов распределения в региональные бюджеты (таблица 2).

В результате сумма акцизов по подакцизным товарам (продукции) в бюджете автономного округа составила:

на 2020 год – 8 599 212,2 тыс. рублей;

на 2021 год – 9 636 555,8 тыс. рублей;

на 2022 год – 9 636 325,9 тыс. рублей.

Темп роста акцизов в 2021 к 2020 году планируется на уровне 12,1%, в 2022 году Управлением Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре предполагается незначительное снижение по акцизу на пиво, производимое на территории Российской Федерации (на 229,9 тыс. рублей).

Расчет *транспортного налога* произведен методом прямого расчета, в котором учтены:

налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 28 Налогового кодекса Российской Федерации «Транспортный налог», законом Ханты-Мансийского автономного округа Югры от 14.11.2002 №62-оз «О транспортном налоге в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», с внесенными и планируемыми к внесению изменениями;

В результате сумма транспортного налога в бюджете автономного округа составила:

на 2020 год – 2 587 170,9 тыс. рублей;

на 2021 год – 2 608 549,3 тыс. рублей;

на 2022 год – 2 614 766,7 тыс. рублей.

Темп роста 0,8% и 0,2% соответственно по годам планируется обеспечить за счет роста налоговой базы.

О*стальные налоговые доходы*, к которым отнесены налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых, государственная пошлина, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов и налог на игорный бизнес, запланированы с ростом в 2021 году к 2020 году на 0,7%, в 2022 году к 2021 году со снижением на 1,0%, за счет уменьшения поступлений по государственной пошлине за регистрационные действия. Расчет прогноза поступлений государственной пошлины выполнен главными администраторами доходов бюджета на основе ставок государственной пошлины по видам пошлин и прогнозируемого количества соответствующих юридически значимых действий.

Состав и динамика неналоговых доходов приведены на рисунке 4.

Рис. 4

Состав и динамика неналоговых доходов

бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

на 2019-2022 годы, тыс. рублей

101,9%

95,4%

101,9%

73,7%

98,1%

97,5%

46,3%

111,4%

76,7%

100,1%

95,6%

78,5%

Общая сумма **неналоговых** доходов в бюджете автономного округа составила:

на 2020 год – 2 903 777,4 тыс. рублей;

на 2021 год – 2 839 311,1 тыс. рублей;

на 2022 год – 2 852 785,6 тыс. рублей.

В 2021 году планируется снижение поступлений на 2,2%, в основном за счет уменьшения суммы доходов от использования имущества, находящегося в собственности автономного округа, в 2022 году напротив, предусмотрен рост на 0,5% за счет увеличения доходов от уплаты штрафов, санкций, возмещения ущерба.

Расчет сумм доходов *по штрафам, санкциям, возмещению ущерба* произведен Департаментом дорожного хозяйства и транспорта Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Управлением внутренних дел по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югры, Департаментом здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и другими главными администраторами доходов бюджета автономного округа.

В результате сумма вышеуказанных доходов в бюджете автономного округа составила:

на 2020 год – 1 881 426,5 тыс. рублей;

на 2021 год – 1 917 637,7 тыс. рублей;

на 2022 год – 1 955 008,9 тыс. рублей.

Ежегодный темп роста в размере 1,9% предполагается за счет увеличения поступлений штрафов за административные правонарушения в области дорожного движения.

Расчет суммы *доходов* *от использования имущества, находящегося в государственной собственности* произведен Департаментом по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и другими главными администраторами доходов бюджета автономного округа.

В результате сумма вышеуказанных доходов в бюджете автономного округа составила:

на 2020 год – 594 362,7 тыс. рублей;

на 2021 год – 466 307,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 446 008,9 тыс. рублей.

Снижение поступлений на 21,5% и 4,4% соответственно по годам обусловлено уменьшением доходов, поступающих от размещения временно свободных средств бюджета, в связи с размещением меньшего объема средств бюджета автономного округа на счетах банков, а также снижением доходов от аренды имущества в связи с уменьшением количества договоров аренды и размера арендной платы.

Расчет *платежей при пользовании природными ресурсами* произведен Департаментом недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Управлением Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

В результате сумма вышеуказанных доходов в бюджете автономного округа составила:

на 2020 год – 267 416,2 тыс. рублей;

на 2021 год – 297 881,7 тыс. рублей;

на 2022 год – 298 183,3 тыс. рублей.

Темп роста составил 11,4% и 0,1% соответственно по годам.

О*стальные неналоговые доходы*, к которым отнесены доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, административные платежи и сборы, прочие неналоговые доходы, запланированы со снижением на 1,9% и 2,5% соответственно по годам, за счет уменьшения доходов от продажи квартир.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджет автономного округа планируются **безвозмездные поступления** (таблица 3).

Таблица 3

Динамика и структура безвозмездных поступлений

бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

на 2019-2022 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | 2019 год (Закон  № 1-оз) | | 2020 год (проект) | | 2021 год (проект) | | 2022 год (проект) | |
| Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма,  тыс. руб. | Уд. вес, % |
| Дотации | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Субсидии | 1 632 316,3 | 7,4 | 1 841 982,0 | 18,4 | 2 014 920,5 | 20,2 | 1 952 652,1 | 21,2 |
| Субвенции | 4 557 286,9 | 20,6 | 5 479 424,7 | 54,8 | 5 438 897,7 | 54,4 | 5 550 672,7 | 60,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 15 931 502,7 | 72,0 | 1 910 323,3 | 19,1 | 1 771 829,3 | 17,7 | 528 167,8 | 5,7 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | - | - | 768 506,0 | 7,7 | 768 506,0 | 7,7 | 1 175 978,3 | 12,8 |
| Прочие безвозмездные поступления | 6 800,0 | 0,0 | - | - | - | - | - | - |
| Другие безвозмездные поступления | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Всего** | **22 127 905,9** | **100,0** | **10 000 236,0** | **100,0** | **9 994 153,5** | **100,0** | **9 207 470,9** | **100,0** |

Общая сумма безвозмездных поступлений составила:

на 2020 год – 10 000 236,0 тыс. рублей;

на 2021 год – 9 994 153,5 тыс. рублей;

на 2022 год – 9 207 470,9 тыс. рублей.

Основную часть безвозмездных поступлений составляют межбюджетные трансферты из федерального бюджета. Объем запланированных средств является предварительным и предусмотрен в соответствии с проектом закона о федеральном бюджете на 2020-2022 годы.

Более подробная информация о прогнозируемых источниках доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2020 – 2022 годы представлена в *приложении 1* к настоящей пояснительной записке.