1 чтение

**Пояснительная записка к проекту бюджета Новокузнецкого**

**городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Проект бюджета Новокузнецкого городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, и с учётом:

* прогноза социально-экономического развития Новокузнецкого городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и предварительных итогов социально–экономического развития Новокузнецкого городского округа;
* проекта Закона Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (1 чтение);
* основных направлений бюджетной и налоговой политики Новокузнецкого городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
* оценки ожидаемого исполнения бюджета города за 2022 год;
* федерального и областного бюджетного и налогового законодательства.

**ДОХОДЫ**

Прогноз доходов бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определён, исходя из действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Кемеровской области - Кузбасса и муниципальных правовых актов Новокузнецкого городского округа (в том числе с учётом изменений вступающих в силу с 1 января 2023 года).

На формирование доходной части бюджета города в 2023-2025 годах повлияет изменение федерального законодательства, в том числе:

- Федеральным законом от 05.04.2021 № 88-ФЗ «О внесении изменений в статью 219 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части предоставления социального налогового вычета в сумме, уплаченной налогоплательщиком за оказанные ему физкультурно-оздоровительные услуги», установлен новый социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в части расходов на физкультурно-оздоровительные услуги, фактически произведенные с 1 января 2022 года. При этом вычет не должен превышать 120,0 тыс. руб. в год в совокупности с другими социальными вычетами по НДФЛ, установленными Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ). Граждане также смогут учесть расходы на физкультурно-оздоровительные услуги, оказанные их несовершеннолетним детям (в том числе усыновленным) и подопечным. Получить данный вычет будет возможно в налоговом органе по окончании календарного года, в котором понесены указанные расходы, но не ранее 2023 года;

- Федеральным законом от 30.12.2021 № 446-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 01.09.2022 неналоговые доходы носят целевой характер и направляются на реализацию плана мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», утвержденного исполнительным органом субъекта Российской Федерации, осуществляющим государственное управление в области охраны окружающей среды, по согласованию с уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти, в том числе в виде:

платы за негативное воздействие на окружающую среду;

штрафов, установленных [Кодексом](consultantplus://offline/ref=78DA8959FF0DE697B8FF9C323A4BC0D9E7F0E2FAF09E52E77EB3470F8650066488495F2554F8F8401354F33642NC17H) Российской Федерации об административных правонарушениях за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, а также административных штрафов, установленных законами субъектов Российской Федерации за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты;

платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, в том числе водным объектам, вследствие нарушений обязательных требований, а также платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде, в том числе водным объектам, вследствие нарушений обязательных требований, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты;

- Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» до конца 2023 года в случае длительной просрочки у организаций по уплате налогов (свыше 30 дней) [не будет применяться правило](consultantplus://offline/ref=074E7D9A92425D975B063843D780806935BEBB55E28B5A4638E6BC974F64AA47BE1EE9897BEB0E414160DA6F856DF9E42EBB0DE48F23T9XDI) о повышении ставки пени в 2 раза. Кроме того, до 2025 года продлено применение нулевой ставки для новых индивидуальных предпринимателей на упрощенной системе налогообложения (далее – УСН) и патентной системе налогообложения (ранее НК РФ было определено, что нулевая ставка может применяться до 2024 года).

В отношении земельного налога определены [особенности исчисления](consultantplus://offline/ref=8E56DB886207E17D1E5727C0C75F13394F6205ECBF9C39FEEFC607949CECE577F12419FEFEBFE4144A9763478025C182E291564349D5F65Ft4QEF) налоговой базы в 2023 году: если кадастровая стоимость земельного участка, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости (далее – ЕГРН) и применяемая с 01.01.2023, больше стоимости из ЕГРН, применяемой с 01.01.2022, то для расчета используются показатели 2022 года. То есть, на 2023 год установлен «мораторий» на увеличение налоговой нагрузки по земельному налогу. Данное правило не действует, если кадастровая стоимость участка увеличилась из-за изменения его характеристик. Аналогичное налоговое правило установлено и по налогу на имущество физических лиц;

- Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в налоговое законодательство введен институт единого налогового счета. Перечисленные на единый счет денежные средства в качестве единого налогового платежа будут распределяться налоговыми органами в счет уплаты налогов, сборов, иных обязательных платежей в соответствии с установленной очередностью. Принятие закона исключит наличие у налогоплательщика одновременно задолженности и переплаты по разным видам налогов и обеспечит экономически обоснованный расчет суммы пеней на общую сумму задолженности перед бюджетом. В связи с введением [единого налогового платежа](https://its.1c.ru/db/newscomm/content/480247/hdoc)  с 01.01.2023 изменяются сроки уплаты большинства налогов, авансовых платежей по ним, страховых взносов, а также сроки представления отчетности. Они будут едиными. Кроме того, удерживать НДФЛ придется как при выплате аванса, так при выплате заработной платы по итогам месяца;

- Федеральным законом от 14.07.2022 № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» социальный налоговый вычет по НДФЛ по расходам на медицинские и физкультурно-оздоровительные услуги теперь можно получить в отношении обучающихся по очной форме детей в возрасте до 24 лет, если дети (в том числе усыновленные) являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (ранее – до 18 лет). Право на получение указанного социального налогового вычета также распространяется на опекунов или попечителей после прекращения опеки или попечительства в связи с достижением опекаемым или подопечным ребенком совершеннолетия. Кроме того, расширяется [перечень](consultantplus://offline/ref=0C6BF2592CEFB84A30CAB14D9FE0246CFD9AF956FD8F30ACEDDFEDCB109EACB2830B8DB48DAF5E3CE9454BDC572EF6B512B5D3DE7F87387C05r8J) доходов, освобождаемых от обложения НДФЛ. В данный перечень включены доходы от реализации акций (долей участия в уставном капитале) российских организаций, полученные в 2022 году по заключенным в 2022 году сделкам налогоплательщиком, в отношении которого на дату заключения таких сделок в 2022 году введены зарубежные санкции;

- постановлением Правительства Российской Федерации от 30.03.2022 № 512 «Об изменении сроков уплаты налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2022 году» для поддержки бизнеса в условиях санкционных ограничений отдельным категориям налогоплательщиков продлены сроки уплаты УСН за 2021 год и 1 квартал 2022 года. Платежи следует вносить не сразу, а по 1/6 начиная со следующего месяца после перенесенного срока уплаты. Таким образом, отсроченные платежи за 2021 год и 1 квартал 2022 года частично поступят в бюджет в 2023 году.

На уровне законодательства субъекта Российской Федерации на формирование доходной части бюджета города повлияют:

- Приказ Комитета по управлению государственным имуществом Кузбасса от 06.10.2020 №4-2/1724-п «О проведении в 2022 году государственной кадастровой оценки земельных участков, расположенных на территории Кемеровской области – Кузбасса», согласно которому государственным бюджетным учреждением «Центр государственной кадастровой оценки и технической инвентаризации Кузбасса» проведена государственная кадастровая оценка объектов недвижимости в отношении всех земельных участков, учтенных в Едином государственном реестре недвижимости на территории Кемеровской области – Кузбасса на 1 января 2022 года. Результаты оценки планируется ввести в действие с 01.01.2023. Однако НК РФ на 2023 год установлены антикризисные меры в виде моратория на увеличение налоговой нагрузки по земельному налогу для юридических и физических лиц.

- Приказ Комитета по управлению государственным имуществом Кузбасса от 26.10.2021 №4-2/2167-П «О проведении в 2023 году государственной кадастровой оценки зданий, помещений, сооружений, объектов незавершенного строительства, машино-мест, расположенных на территории Кемеровской области – Кузбасса», в соответствии с которым в 2023 году должна быть проведена государственная кадастровая оценка в отношении всех учтенных в ЕГРН зданий, помещений, сооружений, объектов незавершенного строительства, машино-мест, расположенных на территории Кузбасса. В случае введения в действие результатов новой кадастровой оценки с 01.01.2024, в 2025 году налог на имущество физических лиц за 2024 год будет исчислен на основании вновь установленной кадастровой стоимости объектов налогообложения.

- прекращение с 1 января 2023 года действия пониженных ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для организаций и индивидуальных предпринимателей, которые в отношении осуществляемых видов деятельности в 2020 году применяли исключительно систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, установленных на 2021 и 2022 годы Законом Кемеровской области – Кузбасса от 09.12.2020 № 143-ОЗ «О внесении изменений в Закон Кемеровской области   
«О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения»;

- продление до 1 января 2025 года налоговой ставки в размере 0% для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, патентную систему налогообложения в соответствии с Законом Кемеровской области – Кузбасса от 04.07.2022 № 67-ОЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кемеровской области – Кузбасса в сфере налогообложения»;

- установление в 2022- 2025 годах пониженных налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, в соответствии с Законом Кемеровской области – Кузбасса от 04.07.2022 № 67-ОЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кемеровской области – Кузбасса в сфере налогообложения»;

- установление в 2022- 2026 годах пониженных налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для организаций и индивидуальных предпринимателей, с которыми заключено соглашение о реализации мер по поддержке приоритетных направлений развития внутреннего и въездного туризма в Кемеровской области – Кузбассе, в соответствии с Законом Кемеровской области – Кузбасса от 26.05.2022 № 55-ОЗ «О внесении изменений в Закон Кемеровской области «О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения»;

- прекращение с 1 января 2023 года действия пониженных ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, а также действия налоговой льготы в виде снижения в 2 раза суммы исчисленного налога на имущество организаций, для организаций и индивидуальных предпринимателей, пострадавших в условиях введения санкций со стороны недружественных иностранных государств, установленных на 2022 год в соответствии с Законом Кемеровской области – Кузбасса от 20.04.2022 № 39-ОЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кемеровской области – Кузбасса в сфере налогообложения»;

Кроме того, в Закон Кемеровской области − Кузбасса «О межбюджетных отношениях в Кемеровской области − Кузбассе», в октябре текущего года были внесены изменения направленные на укрепление доходной части местных бюджетов. В соответствии с данными изменениями, начиная с 1 января 2023 года, у местных бюджетов появится два новых источника дохода:

1) иная дотация на стимулирование применения на территориях муниципальных образований специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». Распределение дотаций будет осуществляться исходя из общего объема поступлений налога на профессиональный доход в областной бюджет Кузбасса пропорционально численности налогоплательщиков налога на профессиональный доход, зарегистрированных на территории соответствующего муниципального образования, и сумме налога на профессиональный доход, поступившей в областной бюджет с территории соответствующего муниципального образования. Информация об объеме данной дотации будет доведена Министерством финансов Кузбасса.

2) поступления от уплаты административных штрафов, налагаемых административными комиссиями (в полном объеме). В настоящее время указанные штрафы зачисляются в областной бюджет.

Решениями Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 8 ноября 2022 года уточнены Положения о местных налогах, в том числе:

- № 16/115 «О внесении изменений в решение Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 25.11.2014 №15/139 «Об утверждении Положения о налоге на имущество физических лиц на территории Новокузнецкого городского округа»»;

- № 16/116 «О внесении изменений в постановление Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 29.11.2006 №3/5 «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории города Новокузнецка»».

Внесенные изменения не влияют на прогнозные показатели доходов бюджета.

Параметры городского бюджета по налоговым и неналоговым доходам сформированы исходя из расчётов, предоставленных главными администраторами доходов бюджета:

* федеральными органами государственной власти, органами государственной власти Кемеровской области - Кузбасса, в соответствии с утвержденными ими Методиками прогнозирования поступлений доходов;
* органами местного самоуправления, в соответствии с утвержденными ими Методиками прогнозирования поступлений доходов.

Формирование проекта бюджета города на 2023 - 2025 годы произведено в соответствии с:

* нормативами отчислений, установленными в бюджеты городских округов Бюджетным кодексом Российской Федерации, проектом Закона Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (1 чтение), Законом Кемеровской области от 24.11.2005г. № 134-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Кемеровской области - Кузбассе»;
* приказами Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

Проектом бюджета Новокузнецкого городского округа предлагается установить:

на 2023 год:

* доходы городского бюджета в сумме 28 130 697,4 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы 8 855 213,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 19 232 031,6 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления 43 452,0 тыс. рублей.

на 2024 год:

* доходы городского бюджета в сумме 23 534 800,0 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы 9 128 887,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 14 362 460,5 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления 43 452,0 тыс. рублей.

на 2025 год:

* доходы городского бюджета в сумме 20 621 201,5 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы 9 386 975,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 11 190 773,8 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления 43 452,0 тыс. рублей.

Структура планируемых доходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов представлена в таблице 1 ниже.

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов бюджета | Прогноз поступлений (1 чтение) | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 8 855 214 | 9 128 888 | 9 386 976 |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | *7 461 209* | *7 688 566* | *7 898 801* |
| Налог на доходы физических лиц | 4 930 000 | 5 030 000 | 5 190 000 |
| *Общий норматив отчислений* | *(30,64%; 26,61%)* | *(30,90%; 26,83%)* | *(31,17%; 27,07%)* |
| *Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов, %* | *55,7* | *55,1* | *55,3* |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 51 268 | 53 670 | 58 820 |
| *Норматив отчислений* | *0,7001%* | *0,7001%* | *0,7001%* |
| *Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов, %* | *0,6* | *0,6* | *0,6* |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 778 000 | 809 000 | 840 000 |
| *Норматив отчислений* | *30,72%* | *30,72%* | *30,66%* |
| *Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов, %* | *8,8* | *8,9* | *8,9* |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности\* | 330 | 80 | 60 |
| *Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов, %* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| Единый сельскохозяйственный налог\* | 14 415 | 14 715 | 15 015 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения\* | 125 800 | 127 500 | 129 300 |
| *Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов, %* | *1,4* | *1,4* | *1,4* |
| Налог на имущество физических лиц\* | 147 600 | 148 900 | 150 200 |
| *Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов, %* | *1,7* | *1,6* | *1,6* |
| Транспортный налог | 26 125 | 26 425 | 26 725 |
| *Норматив отчислений* | *5,0%* | *5,0%* | *5,0%* |
| *Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов, %* | *0,3* | *0,3* | *0,3* |
| Земельный налог\* | 1 285 000 | 1 375 000 | 1 385 000 |
| *Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов, %* | *14,5* | *15,1* | *14,8* |
| Государственная пошлина\* | 102 671 | 103 276 | 103 681 |
| *Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов, %* | *1,2* | *1,1* | *1,1* |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам\* | 0 | 0 | 0 |
| *НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* | *1 394 004* | *1 440 322* | *1 488 175* |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (аренда)\* | 339 138 | 352 704 | 366 812 |
| *Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов, %* | *3,8* | *3,9* | *3,9* |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (право аренды)\* | 800 | 800 | 800 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)\* | 50 000 | 50 000 | 50 000 |
| *Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов, %* | *0,6* | *0,5* | *0,5* |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий\* | 300 | 300 | 300 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 58 000 | 59 934 | 60 911 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 98 465 | 98 465 | 98 465 |
| *Норматив отчислений* | *60,0%* | *60,0%* | *60,0%* |
| *Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов, %* | *1,1* | *1,1* | *1,0* |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства\* | 803 824 | 834 483 | 866 787 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 23 478 | 23 636 | 24 100 |
| *Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов, %* | *0,3* | *0,3* | *0,3* |
| Прочие неналоговые доходы\* | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
| *\*Норматив отчислений* | *100,0%* | *100,0%* | *100,0%* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ | 19 232 032 | 14 362 461 | 11 190 774 |
| *Удельный вес в структуре доходов, %* | *68,4* | *61,0* | *54,3* |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 2 264 192 | 714 810 | 0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 3 663 487 | 2 738 772 | 287 699 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 10 657 530 | 10 631 748 | 10 625 944 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 646 823 | 277 131 | 277 131 |
| ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 43 452 | 43 452 | 43 452 |
| Всего доходов | 28 130 697 | 23 534 800 | 20 621 202 |

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Проектом предлагается установить объем налоговых доходов на 2023 год в размере 7 461 209,4 тыс. руб., на 2024 в размере 7 688 566,0 тыс. руб., на 2025 год в размере 7 898 800,7 тыс. руб.

**Налог на доходы физических лиц**

Объём поступлений в бюджет города налога на доходы физических лиц спрогнозирован на основе данных главных администраторов доходов - Инспекций Федеральной налоговой службы по городу Новокузнецку.

Расчет поступлений по налогу на доходы физических лиц составлен в условиях действия главы 23 части второй НК РФ, с учетом нормативов отчислений в местный бюджет:

- 15%, установленного в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ) (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзацах 35, 36 и 39 статьи 50 и абзаце 7 пункта 2 статьи 61.2 БК РФ);

- 13%, установленного в соответствии с БК РФ в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей;

- дополнительных нормативов отчислений, установленных приложением № 2 к проекту Закона Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (1 чтение):

- по кодам бюджетной классификации доходов 1 01 02010 01 0000 110, 1 01 02020 01 0000 110, 1 01 02030 01 0000 110, 1 01 02040 01 0000 110, 1 01 02050 01 0000 110, 1 01 02090 01 0000 110:

на 2023 год в размере 15,64%;

на 2024 год в размере 15,90%;

на 2025 год в размере 16,17%;

- по кодам бюджетной классификации доходов 1 01 02080 01 0000 110, 1 01 02100 01 0000 110, 1 01 02110 01 0000 110:

на 2023 год в размере 13,61%;

на 2024 год в размере 13,83%;

на 2025 год в размере 14,07%.

Также в расчете прогнозных показателей на 2023-2025 годы учтены оценка поступлений налога и динамика разовых платежей за 2022 год.

Поступление налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет городского округа, на 2023 год прогнозируется в сумме 4 930 000,0 тыс. руб., на 2024 год в сумме 5 030 000,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 5 190 000,0 тыс. руб.

**Акцизы**

В проекте бюджета учтены прогнозные поступления по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, зачисляемые в местный бюджет по дифференцированным нормативам отчислений, устанавливаемым субъектом Российской Федерации в размере 0,7001% ежегодно (на 2022 год норматив установлен в размере 0,6925%).

Прогноз поступлений доведен Управлением Федерального казначейства Кемеровской области - Кузбасса.

Поступления по данному налогу составят на 2023 год 51 268,3 тыс. руб., на 2024 год 53 669,9 тыс. руб. и на 2025 год 58 819,6 тыс. руб.

Поступления по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимым на территории Российской Федерации, являются одним из источников доходов муниципального дорожного фонда, созданного в Новокузнецком городском округе в соответствии с решением Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 30.10.2013 № 14/118 «О муниципальном дорожном фонде Новокузнецкого городского округа».

**Налоги на совокупный доход**

В данную подгруппу доходов входят следующие виды налогов:

1) Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

2) Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

3) Единый сельскохозяйственный налог;

4) Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

В соответствии с Законом Кемеровской области от 24.11.2005 № 134-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Кемеровской области - Кузбассе» установлен единый норматив отчислений в бюджеты городских округов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога, в размере 30% от суммы налога (с 01.01.2018 года), подлежащей зачислению в областной бюджет.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланированы в сумме 778 000,0 тыс. руб. на 2023 год, при ожидаемом поступлении за 2022 год в сумме 737 300,0 тыс. руб. На 2024 год в сумме 809 000,0 тыс. руб. на 2025 год в сумме 840 000,0 тыс. руб.

Прогноз составлен с учетом дифференцированного норматива отчислений в бюджеты городских округов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2023 и 2024 годы в размере 0,72%, на 2025 год в размере 0,66%, установленного приложением № 4 к проекту Закону Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (1 чтение);

Учитывая, что в прогнозные показатели главных администраторов дохода - Инспекций Федеральной налоговой службы по городу Новокузнецку не включены поступления, связанные с отменой областным законодательством ряда льгот, расчёт прогнозируемых поступлений на 2023-2025 годы выполнен на основании ожидаемой оценки за 2022 год с применением прогнозных показателей инфляции на очередной финансовый год и на плановый период.

Поступления единого сельскохозяйственного налога запланированы в сумме 14 415,0 тыс. руб. на 2023 год при ожидаемом поступлении за текущий год в сумме 15 918,0 тыс. руб.

Прогнозируемая сумма единого сельскохозяйственного налога в 2024-2025 годах составит 14 715,0 тыс. руб. и 15 015,0 тыс. руб. соответственно.

Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2023 год расчитан в сумме 125 800,0 тыс. руб. при ожидаемом поступлении за 2022 год в сумме 124 000,0 тыс. руб. Поступление по налогу на 2024 год составит 127 500,0 тыс. руб. на 2025 год 129 300,0 тыс. руб.

В связи с отменой единого налога на вменённый доход с 2021 года в проекте бюджета учтена сумма поступлений, сформированная на основании данных о задолженности, подлежащей взысканию, без учета безнадежной к взысканию. Поступление по налогу на 2023 год составит 330,0 тыс. руб. на 2024 год 80,0 тыс. руб., на 2025 год 60,0 тыс. руб.

**Налог на имущество физических лиц**

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц составлен в соответствии с главой 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом прогноза главных администраторов дохода - Инспекций Федеральной налоговой службы по городу Новокузнецку.

Учитывая, что в прогнозных показателях предоставленных налоговыми органами города не учтены поступления налога от плательщиков других регионов на ОКТМО 32731000 (Новокузнецкий городской округ) в оценку ожидаемых поступлений 2022 года и прогнозных показателях 2023-2025 годов включены данные отчета «1-БС «Помесячное распределение поступлений в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации по основным видам администрируемых ФНС России доходов, предусмотренных утвержденнымиЗаконом о бюджете субъекта Российской Федерации и законами о бюджетах муниципального образования»».

Ожидаемое поступление в 2022 году по налогу на имущество физических лиц составит 146 300,0 тыс.руб.

При расчете поступлений по налогу на имущество физических лиц на 2023-2025 годы применен расчетный коэффициент роста налоговой базы, используемый налоговыми органами города.

Прогноз поступлений на 2023 год составит 147 600,0 тыс. руб., на 2024 и 2025 годы 148 900,0 тыс. руб. и 150 200,0 тыс. руб., соответственно.

**Транспортный налог**

Прогноз поступлений транспортного налога составлен с учетом прогноза главных администраторов дохода - Инспекций Федеральной налоговой службы по городу Новокузнецку, динамики фактических поступлений налога и ожидаемой оценки за 2022 год.

Ожидаемое поступление в текущем году транспортного налога составит 26 000,0 тыс. руб., в том числе с физических лиц в сумме 19 760,0 тыс. руб. и с организаций в сумме 6 240,0 тыс. руб.

Проектом Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (1 чтение) сохранен действующий в 2022 году норматив отчислений в бюджет Новокузнецкого городского округа в размере 5% от платежей, поступающих в бюджет субъекта Российской Федерации.

Поступление транспортного налога в бюджет прогнозируется на 2023 год в сумме 26 125,0 тыс. руб., в том числе транспортного налога с организаций в сумме 5 820,7 тыс. руб. и транспортного налога с физических лиц в сумме 20 304,3 тыс. руб.

В 2024 году поступления по транспортному налогу складываются из поступлений по транспортному налогу с физических лиц в сумме 20 537,5 тыс. руб. и транспортному налогу с организаций в сумме 5 887,5 тыс. руб. и составят 26 425,0 тыс. руб.;

В 2025 году поступления по транспортному налогу складываются из поступлений по транспортному налогу с физических лиц в сумме 20 770,7 тыс. руб. и транспортному налогу с организаций в сумме 5 954,3 тыс. руб. и составят 26 725,0 тыс. руб.

Поступления от транспортного налога, являются одним из источников доходов муниципального дорожного фонда, созданного в Новокузнецком городском округе.

**Земельный налог**

Прогноз поступлений земельного налога составлен с учетом прогноза главных администраторов дохода – Инспекций Федеральной налоговой службы по городу Новокузнецку в соответствии с положениями главы 31 Налогового Кодекса РФ, изменениями федерального законодательства, постановлением Новокузнецкого городского Совета народных депутатов от 29 ноября 2006 г. № 3/5 «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории города Новокузнецка», с учетом динамики фактических поступлений и ожидаемого поступления до конца года.

В соответствии с Федеральным законом от 3 июля 2016 года № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» (далее – Закон о государственной кадастровой оценке), с Приказом Комитета по управлению государственным имуществом Кузбасса от 06.10.2020 №4-2/1724-п «О проведении в 2022 году государственной кадастровой оценки земельных участков, расположенных на территории Кемеровской области – Кузбасса» государственным бюджетным учреждением «Центр государственной кадастровой оценки и технической инвентаризации Кузбасса» (далее - ГБУ «Центр ГКО и ТИ Кузбасса») определена государственная кадастровая оценка объектов недвижимости в отношении всех земельных участков, учтенных в Едином государственном реестре недвижимости на территории Кемеровской области – Кузбасса на 1 января 2022 года. Новая кадастровая оценка начнет действовать с 1 января 2023 года.

В рамках антикризисных мер в 2023 году Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ определены [особенности исчисления](consultantplus://offline/ref=8E56DB886207E17D1E5727C0C75F13394F6205ECBF9C39FEEFC607949CECE577F12419FEFEBFE4144A9763478025C182E291564349D5F65Ft4QEF) налоговой базы по земельном налогу: если кадастровая стоимость земельного участка, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости (далее – ЕГРН) и применяемая с 01.01.2023, больше стоимости из ЕГРН, применяемой с 01.01.2022, то для расчета используются показатели 2022 года. То есть, на 2023 год установлен «мораторий» на увеличение налоговой нагрузки по земельному налогу. Данное правило не действует, если кадастровая стоимость участка увеличилась из-за изменения его характеристик. Аналогичное налоговое правило установлено и по налогу на имущество физических лиц.

Выборочно по размещённому отчету № 1 – 2022 об итогах государственной кадастровой оценки земельных участков, расположенных на территории Кемеровской области – Кузбасса был проведен анализ бюджетных последствий применения с 1 января 2023 года новой кадастровой оценки земельных участков по крупнейшим налогоплательщикам Новокузнецкого городского округа, с учетом исчисления налоговой базы в соответствии с Законом 67-ФЗ. По результатам анализа в 2023 году новый порядок исчисления только по крупным налогоплательщикам приведёт к снижению платежей в бюджет города по земельному налогу в сумме 59,7 млн. руб.

Ожидаемые поступления по земельному налогу в 2022 году составят 1 330 500,0 тыс. руб. (в том числе: земельный налог организаций в сумме 1 297 800,0 тыс. руб., земельный налог физических лиц в сумме 32 700,0 тыс. руб.).

Поступления по земельному налогу на 2023 год запланированы в сумме 1 285 000,0 тыс. руб., в том числе налог с: организаций 1 252 300,0 тыс. руб., физических лиц 32 700,0 тыс. руб.

Расчет поступлений земельного налога на 2023 год предусматривает возможные потери бюджета Новокузнецкого городского округа в связи с исчислением налоговой базы в соответствии с Законом 67-ФЗ. Кроме того, при планировании прогнозных показателей учитывается погашение задолженности по налогу и возможные потери от пересмотра кадастровой стоимости земельных участков.

Поступления по земельному налогу на 2024 - 2025 годы запланированы в сумме 1 375 000,0 тыс. руб. и 1 385 000,0 тыс. руб. соответственно, в том числе:

в 2024 году земельный налог организаций в сумме 1 342 000,0 тыс. руб., земельный налог физических лиц в сумме 33 000 тыс. руб.

в 2025 году земельный налог организаций в сумме 1 351 760,0 тыс. руб., земельный налог физических лиц в сумме 33 240,0 тыс. руб.

**Государственная пошлина**

Прогноз поступлений государственной пошлины составлен на основании прогнозов главных администраторов доходов - Инспекций Федеральной налоговой службы по городу Новокузнецку (с учётом отчета 1-БС), комитета градостроительства и земельных ресурсов, управления дорожно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации города Новокузнецка.

Общий объем поступлений государственной пошлины в городской бюджет прогнозируется на 2023 год в сумме 102 671,1 тыс. руб., на 2024 год в сумме 103 276,1 тыс. руб., на 2025 год в сумме 103 681,1 тыс.руб.

В составе прогнозируемых доходов на 2023-2025 годы учтены следующие виды государственной пошлины:

* по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями на 2023 год в сумме 101 425,5 тыс. руб., на 2024 год в сумме 102 025,5 тыс. руб., на 2025 год в сумме 102 425,5 тыс. руб.;
* за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на 2023 год в сумме 180,0 тыс. руб, на 2024 год в сумме 185,0 тыс.руб., на 2025 год в сумме 190,0 тыс.руб.;
* за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам на 2023-2025 годы в сумме 1 065,6 тыс. руб. ежегодно.

Данный вид дохода носит заявительный характер и запланирован на основании прогнозируемого количества обращений за предоставлением услуг.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Проектом предлагается установить объем неналоговых доходов на 2023 год в размере 1 394 004,4 тыс. руб., на 2024 год в размере 1 440 321,5 тыс. руб., на 2025 год в размере 1 488 175,0 тыс. руб.

**Арендная плата за землю**

Прогноз поступлений по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на 2023 год рассчитан в сумме 339 938,0 тыс. руб. Ожидаемые поступления в текущем году составляют 346 956,0 тыс. руб.

Расчет произведен администратором поступлений - комитетом градостроительства и земельных ресурсов администрации города Новокузнецка, в соответствии с действующей редакцией Постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 05.02.2010г. № 47 «Об утверждении Порядка определения размера арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и предоставленные в аренду без торгов, сроков и условий ее уплаты» (далее – постановление № 47), действующей кадастровой оценкой земель, с учетом существующей тенденции пересмотра кадастровой стоимости земельных участков, а также динамики вновь заключаемых и расторгаемых договоров аренды земельных участков и проводимой работы по взысканию задолженности.

Прогноз поступления арендной платы за земельные участки на 2024-2025 годы рассчитан с применением коэффициента инфляции (1,0399 ежегодно) и составляет на 2024 год в сумме 353 504,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 367 612 тыс. руб.

Кроме того, в прогнозе на 2023 года учтена сумма поступлений средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков в размере 800,0 тыс. руб. на 2024-2025 годы сумма поступлений средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков в размере 800,0 тыс. руб. ежегодно, администратором которых является комитет по управлению муниципальным имуществом.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов**

**(за исключением земельных участков)**

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Новокузнецкого городского округа (за исключением земельных участков), запланированы на 2023-2025 гг. по данным администратора доходов - комитета по управлению муниципальным имуществом, в сумме 50 000,0 тыс. руб. ежегодно (ожидаемое исполнение за 2022 год в суммк 78 000,0 тыс. руб.). Снижение прогнозных показателей на 2023-2025 годы связано с поступлением в 2022 году доходов от погашения задолженности прошлых периодов на сумму 20 627,0 тыс.руб. (в том числе: ООО Сибэнерго – 9 260,6 тыс. руб., ООО Энерготранзит – 7 464,1 тыс. руб., АО ПАТП – 3 902,3 тыс. руб.).

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий

По прогнозным данным главного администратора доходов - комитета по управлению муниципальным имуществом, сумма доходов от перечисления части прибыли планируются на 2023 - 2025 годы в размере 300,0 тыс. руб. ежегодно.

**Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)**

Прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности Новокузнецкого городского округа, запланированы на 2023 год на основании прогнозов, предоставленных главными администраторами данных поступлений - комитетом по управлению муниципальным имуществом, комитетом градостроительства и земельных ресурсов, комитетом жилищно-коммунального хозяйства администрации города Новокузнецка в сумме 57 999,7 тыс. руб. (при ожидаемом поступлении за 2022 год в сумме 60 541,4 тыс. руб.), на 2024 год в сумме 59 934,4 тыс. руб., на 2025 год в сумме 60 911,4 тыс. руб., в том числе:

* плата за наем жилых помещений на 2023 год в сумме 27 449,7 тыс. руб. (при ожидаемом поступлении за 2022 год в сумме 26 894,4 тыс. руб.); поступления на 2024 год и 2025 год 28 445,4 тыс. руб. ежегодно;
* плата за размещение наружной рекламы на 2023-2025 года в сумме 7 072,0 тыс. руб. ежегодно (при ожидаемом поступлении за 2022 год в сумме 7 072,0 тыс. руб.);
* плата за размещение нестационарных торговых объектов на 2023 год в сумме 23 478,0 тыс. руб., в 2024 году в сумме 24 417,0 тыс.руб., в 2025 году в сумме 25 394,0 тыс. руб. (при ожидаемом поступлении за 2022 год в сумме 22 575,0 тыс. руб.).

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

Прогноз платы за негативное воздействие на окружающую среду сформирован на основе данных главного администратора доходов – Южно-Сибирского межрегионального Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования на 2023 год в сумме 98 464,5 тыс. руб., при ожидаемом поступлении в текущем году в сумме 98 558,0 тыс. руб.

Норматив отчислений в местный бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год сохранен в размере 60 %.

Расчет поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен по ставкам платы, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах», с применением индексации ставок на 2% к уровню 2022 года.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год и 2025 год планируется в сумме 98 558,0 тыс. руб. ежегодно.

Поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2021 № 446-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 01.09.2022 носят целевой характер и используются в соответствии с планом природоохранных мероприятий, разрабатываемых и утверждаемых уполномоченным органом государственной власти субъекта Российской Федерации по согласованию с уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

**Доходы бюджетов городских округов от оказания платных услуг**

**и компенсации затрат**

Доходы бюджета Новокузнецкого городского округа от оказания платных услуг и компенсации затрат запланированы на 2023 год в сумме 803 824,2 тыс. руб. (при ожидаемом поступлении за 2022 год в сумме 734 569,5 тыс. руб.), на 2024 год в сумме 834 482,5 тыс.руб., 2025 год в сумме 866 787,0 тыс. руб., в том числе:

* доходы от оказания информационных услуг на 2023 год в сумме 870,0 тыс. руб. (при ожидаемом поступлении за 2022 год в сумме 837,0 тыс. руб.), на 2024 и 2025 годы в сумме 905,0 тыс. руб. и 941,0 тыс. руб. соответственно. Прогноз составлен по данным главного администратора доходов - комитета градостроительства и земельных ресурсов администрации города Новокузнецка;
* прочие доходы от оказания платных услуг на 2023 год рассчитаны главными администраторами доходов – комитетами образования и науки, социальной защиты администрации города Новокузнецка с учетом стоимости и объемов планируемых к оказанию услуг. На 2023-2025 годы прогноз поступлений составит 28 200,0 тыс. руб. ежегодно (при ожидаемом поступлении за 2022 год в сумме 26 245,0 тыс. руб.).
* доходы от компенсации затрат на 2023-2025 годы запланированы на основании показателей, предоставленных главными администраторами доходов (районными администрациями и администрацией города Новокузнецка; комитетами образования и науки; социальной защиты администрации города Новокузнецка; управлениями дорожно-коммунального хозяйства и благоустройства, по транспорту и связи администрации города Новокузнецка) в сумме 774 754,2 тыс. руб. на 2023 год, 805 377,5 тыс. руб. на 2024 год и 837 646,0 тыс. руб. на 2025 год, при ожидаемом поступлении за текущий год в размере 707 487,5 тыс. руб. Ожидаемые поступления в связи с установлением обязанности подрядчика перечислять полученную им плату за проезд пассажиров и провоз багажа в бюджет запланированы на 2023 год в сумме 755 688,2 тыс. руб., (при ожидаемом поступлении за 2022 год в сумме 669 590,2 тыс. руб.), на 2024 год в сумме 786 671,5 тыс. руб., на 2025 год в сумме 818 925,0 тыс. руб. Прогноз предоставлен главным администратором управлением по транспорту и связи администрации города Новокузнецка.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируются на основе прогноза главного администратора доходов - комитета по управлению муниципальным имуществом.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2023-2025 годы в сумме 10 000,0 тыс. руб. ежегодно и включают следующие виды:

* доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных. Прогноз на 2023 - 2025 годы в сумме 5 000,0 тыс. руб. ежегодно (ожидаемое поступление за 2022 год в сумме 27 158,0 тыс. руб.).
* доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, прогноз на 2023-2025 годы в сумме 5 000,0 тыс. руб ежегодно, при ожидаемом поступлении за 2022 год в сумме 26 000,0 тыс. руб.

Прогноз поступлений на 2023-2025 годы основан на уменьшении общего количества ликвидных объектов недвижимого имущества и земельных участков в муниципальной собственности и получением в текущем году доходов разового характера от реализации объектов имущества.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Прогноз поступлений по доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба определён в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, в разрезе видов штрафов, с учётом предложений главных администраторов доходов и ожидаемой оценки поступлений в 2022 году.

Прогноз поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2023 год запланирован в сумме 23 478,0 тыс. руб., в том числе основные из них:

* иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа (неосновательное обогащение за пользование земельными участками) в сумме 10 943,0 тыс. руб. (администратор поступлений - комитет градостроительства и земельных ресурсов администрации города Новокузнецка);
* суммы в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов в размере 3 900,0 тыс. руб. (администратор поступлений - управление дорожно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации города Новокузнецка);
* административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, налагаемые мировыми судьями в сумме 5 201,2 тыс. руб. (администратор поступлений - управление по обеспечению деятельности мировых судей в Кузбассе);
* административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов, налагаемые административными комиссиями районных администраций города Новокузнецка в сумме 1 690,0 тыс. руб.

Ожидаемые поступления в текущем году доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба составляют 56 135,5 тыс. руб., что больше на 32 657,6 тыс. руб. прогнозируемого периода. Рост сложился за счет погашения задолженности по штрафам, образовавшейся до 1 января 2020 года в сумме 2 207,4 тыс. руб. и разовых платежей в сумме 27 749,8 тыс. руб. Разовые платежи перечислены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Администратор поступлений | Наименование КБК | Сумма |
| Управление по обеспечению деятельности мировых судей в Кузбассе | Административные штрафы, установленные Главой 19 КоАП РФ, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями | 10 000,0 |
| Администрация города Новокузнецка | Прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (по решению суда) | 2 972,5 |
| Комитет ЖКХ администрации города Новокузнецка | Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа | 5 455,6 |
| Комитет градостроительства и земельных ресурсов администрации города Новокузнецка | Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа (неосновательное обогащение за пользование земельными участками) | 3 394,8 |
| Управление дорожно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации города Новокузнецка | Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа | 1 993,8 |
| Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов) | 2 023,4 |
| Управление по транспорту и связи администрации города Новокузнецка | Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа | 1 909,8 |

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2024 и 2025 годах планируется 23 636,1 тыс. руб. и 24 100,1 тыс. руб., соответственно.

**Прочие неналоговые доходы**

Прогноз поступлений прочих неналоговых доходов бюджета рассчитан администратором поступлений - комитетом градостроительства и земельных ресурсов администрации города Новокузнецка исходя из динамики фактических и ожидаемых поступлений в 2022 году. Поступления планируются на очередной финансовый год и на плановый период ежегодно в сумме 10 000,0 тыс. руб.

В рамках реализации Постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 01.07.2015 № 213 «Об утверждении Положения о порядке и условиях размещения видов объектов, перечень которых утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 03.12.2014 № 1300» комитет градостроительства и земельных ресурсов администрации города Новокузнецка принимает решение о разрешении размещения объекта заявителем без предоставления земельного участка и установления сервитута, публичного сервитута или отказывает в разрешении размещения объекта. Решение о разрешении размещения объекта предоставляется с расчетом размера платы за использование земель или земельного участка (части земельного участка) для размещения. Данный размер платы поступает в бюджет города.

**Безвозмездные поступления**

В соответствии с проектом закона Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (1 чтение), в бюджете Новокузнецкого городского округа межбюджетные трансферты запланированы на 2023 год в сумме 19 232 031,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 14 362 460,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 11 190 773,8 тыс. рублей.

Из общей суммы безвозмездных поступлений из областного бюджета предусмотрены:

на 2023 год дотация бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 2 264 192,0 тыс. руб., субсидии в сумме 3 663 486,8 тыс. руб., субвенции в сумме 10 657 529,5 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты в сумме 2 646 823,3 тыс. руб.;

на 2024 год дотация бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 714 810,0 тыс. руб., субсидии в сумме 2 738 771,9 тыс. руб., субвенции в сумме 10 631 748,1 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты в сумме 277 130,5 тыс. руб.;

на 2025 год дотация бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности не доведена, субсидии в сумме 287 699,0 тыс. руб., субвенции в сумме 10 625 944,3 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты в сумме 277 130,5 тыс. руб.

Прочие безвозмездные поступления, в соответствии с прогнозами главных администраторов доходов бюджета, предусмотрены на 2023-2025 годы в сумме 43 452,0 тыс. рублей.

**Прогноз выпадающих доходов бюджета Новокузнецкого городского округа**

В соответствии с нормативно правовыми актами, регулирующими поступления налоговых и неналоговых доходов, выпадающие доходы бюджета Новокузнецкого городского округа в 2022 году (оценка) составят 539 067,5 тыс. руб., в 2023 году 546 535,0 тыс. руб., в 2024 году 555 333,2 тыс. руб., в 2025 году 565 117,9 тыс. руб., в том числе по следующим доходным источникам:

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка  2022 год | Прогноз 2023 год | Прогноз 2024 год | Прогноз 2025 год |
| Земельный налог | 294 612,0 | 294 612,0 | 294 612,0 | 294 612,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 31,0 | 31,0 | 31,0 | 31,0 |
| Доходы от арендной платы за земельные участки | 238 895,2 | 248 451,0 | 258 389,0 | 268 724,6 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 5 529,3 | 3 441,0 | 2 301,2 | 1 750,3 |
| ВСЕГО | 539 067,5 | 546 535,0 | 555 333,2 | 565 117,9 |

**РАСХОДЫ**

Формирование расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Новокузнецкого городского округа, утвержденным постановлением администрации города Новокузнецка от 10.04.2014 № 54, а также решением коллегии Министерства финансов Кузбасса от 28.10.2022.

В 2023 – 2025 годах расходная часть бюджета города формировалась исходя из необходимости выполнения в полном объеме социальных обязательств города с обеспечением поддержки наиболее уязвимых категорий граждан.

При планировании расходов на 2023 год:

* сохранены целевые показатели повышения оплаты труда работников в сфере образования, культуры, социального обслуживания, установленные Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01 июня 2012 г. № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», от 28 декабря 2012 г. № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;
* предусмотрены средства на индексацию заработной планы на 6,3% отдельным категориям работников бюджетной сферы с 01.10.2022, для остальных категорий работников бюджетной сферы - с 01.01.2023;
* предусмотрены средства на индексацию расходов по социальным выплатам населению с 1 января 2023 года на 5,0 %, в том числе:

пособий на содержание ребенка, находящегося под опекой (попечительством),

вознаграждений приемного родителя, детских пособий;

ежемесячных денежных выплат, установленных законами Кемеровской области от 20.12.2004 № 105-ОЗ «О мерах социальной поддержки отдельной категории ветеранов Великой Отечественной войны и ветеранов труда», от 20.12.2004 № 114-ОЗ «О мерах социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий».

Расходы на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы исходя из объема бюджетных ассигнований, утвержденного на 2022 год с учетом планируемого сокращения (увеличения) действующих расходных обязательств.

Проект бюджета Новокузнецкого городского округа на 2023-2025 годы первоначально сформирован на основании 22 муниципальных программ, перечень которых утвержден распоряжением администрации города Новокузнецка от 20.09.2018 № 1341 (в редакции от 26.05.2022 № 750).

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ Новокузнецкого городского округа, по предложениям ГРБС, за счет всех источников финансирования составляет на 2023 год – 30 646 263 тыс. руб., на 2024 год – 26 240 396 тыс. руб., на 2025 год – 25 283 676 тыс. руб.

Проекты муниципальных программ на 2023-2025 г.г.

(тыс. руб.)

| № п/п | Наименование программ | Расходы в рамках программ за счет всех источников финансирования | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| 1 | Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в границах Новокузнецкого городского округа | 7 595 | 7 550 | 7 550 |
| 2 | Основные направления развития территории Новокузнецкого городского округа | 121 243 | 82 290 | 81 773 |
| 3 | Комплексное благоустройство Новокузнецкого городского округа | 2 448 381 | 2 860 777 | 2 529 426 |
| 4 | Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Новокузнецка | 329 946 | 341 024 | 313 323 |
| 5 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, безопасности на водных объектах территории Новокузнецкого городского округа | 350 069 | 310 615 | 313 738 |
| 6 | Обеспечение жилыми помещениями отдельных категорий граждан города Новокузнецка | 1 711 495 | 389 337 | 313 650 |
| 7 | Развитие культуры в городе Новокузнецке | 941 039 | 1 022 583 | 1 252 476 |
| 8 | Организация и развитие пассажирских перевозок и координация работы операторов связи на территории Новокузнецкого городского округа | 4 762 512 | 3 414 706 | 3 476 513 |
| 9 | Управление муниципальным имуществом Новокузнецкого городского округа | 87 640 | 112 064 | 67 443 |
| 10 | Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Новокузнецке | 21 784 | 21 784 | 21 784 |
| 11 | Реализация молодёжной политики в городе Новокузнецке | 14 471 | 12 684 | 10 278 |
| 12 | Развитие физической культуры и массового спорта Новокузнецкого городского округа | 1 646 024 | 498 718 | 508 718 |
| 13 | Развитие и функционирование системы образования города Новокузнецка | 14 183 333 | 13 460 595 | 13 571 841 |
| 14 | Защита прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, прав недееспособных граждан | 383 914 | 383 914 | 383 914 |
| 15 | Развитие системы социальной защиты населения города Новокузнецка | 1 447 198 | 1 458 018 | 1 464 210 |
| 16 | Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городе Новокузнецке | 13 467 | 14 318 | 15 872 |
| 17 | Управление муниципальными финансами Новокузнецкого городского округа | 76 193 | 155 010 | 215 502 |
| 18 | Формирование современной городской среды на территории Новокузнецкого городского округа на 2018-2024 годы | 390 602 | 348 206 | 348 206 |
| 19 | Обеспечение комфортного проживания в секторе индивидуальной жилой застройки | 1 600 762 | 1 225 969 | 253 684 |
| 20 | Развитие внутренного и въездного туризма на территории Новокузнецкого городского округа | 23 456 | 10 | 10 |
| 21 | Стимулирование развития жилищного строительства на территории Новокузнецкого городского округа | 85 040 | 120 125 | 133 666 |
| 22 | Укрепление общественного здоровья населения Новокузнецкого городского округа | 100 | 100 | 100 |
|  | **Всего по проектам программ** | **30 646 263** | **26 240 396** | **25 283 676** |

Доля программных расходов на 2023 год, по предложениям ГРБС, составила 97,4%.

Наибольший удельный вес в программных расходах 2023-2025 годов занимают следующие программы:

* «Развитие и функционирование системы образования города Новокузнецка» - 50%;
* «Организация и развитие пассажирских перевозок и координация работы операторов связи на территории Новокузнецкого городского округа» - 14%;
* «Комплексное благоустройство территории Новокузнецкого городского округа» - 10%;
* «Развитие системы социальной защиты населения города Новокузнецка» - 5%
* «Развитие культуры в городе Новокузнецке»- 4%.

Непрограммные направления расходов на 2023 год, по предложениям ГРБС, составляют 811 686 тыс. руб. или 2,6 % от общей суммы расходов, на 2024 год – 726 632 тыс. руб. или 2,7 %, на 2025 год – 718 087 тыс. руб. или 2,8%.

В непрограммные направления вошли расходы, не классифицируемые по целям достижений:

* на содержание администрации города Новокузнецка и районных администраций;
* на содержание Комитета городского контроля, Совета народных депутатов, Финансового управления;
* на содержание МБУ «Архив города Новокузнецка»;
* на оказание финансовой поддержки в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации;
* на доставку питьевой воды в частный сектор, не подключенный к централизованному водоснабжению;
* на проведение мероприятий, в том числе транспортные услуги;
* на оплату по предъявленным исполнительным документам;
* на оплату услуг по ликвидации несанкционированных свалок;
* на подготовку и проведение выборов депутатов НГСНД;
* на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;
* на создание и функционирование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав;
* на мероприятия, в рамках расходования резервного фонда администрации города Ноовкузнецка;
* на другие непрограммные расходы.

В соответствии с предложениями ГРБС, общая сумма расходов на исполнение **местных полномочий** в 2023 году составляет **17 892 298 тыс. руб.,** в 2024 году – 17 021 779 тыс. руб., в 2025 году – 16 124 165 тыс. руб.

При формировании проекта бюджета все расходы сгруппированы следующим образом.

Сумма расходов на **обязательные** направления в 2023 году составляет 13 953 965тыс.руб., в том числе:

* фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений в сумме 5 439 088 тыс. руб.;
* заработная плата работников отраслей экономики, в том числе работникам горэлектротранспорта, а также оказание услуг СМИ и аутсорсинг (образовательных учреждений и учреждений культуры), в сумме 1 870 695 тыс. руб.;
* меры социальной поддержки, расходы на питание детей в образовательных учреждениях в сумме 596 996 тыс. руб.;
* предпринимательская и иная приносящая доход деятельность казенных учреждений в сумме 59 555 тыс. руб.;
* резервный фонд, проценты по обслуживанию муниципального долга, оплата по исполнительным документам, расходы на выборы в НГСНД в сумме 145 064 тыс. руб.;
* оплата налогов в сумме 122 957 тыс. руб.;
* коммунальные расходы муниципальных учреждений в сумме 1 035 388 тыс. руб.;
* на содержание учреждений, в том числе на связь, ГСМ, охрану, содержание мест накопления ТКО, доставка питьевой воды населению (проживающим на подработанных территориях Орджоникидзевского района, Куйбышевского района, Кузнецкого района, горных отводов шахт) и прочие расходы в сумме 966 399 тыс. руб.;
* на исполнение ранее (2020-2022 г.г.) заключенных договоров в сумме 3 211 739 тыс. руб., из них на социальный заказ на перевозку пассажиров автомобильным транспортом - 2 939 058 тыс. руб, на текущее содержание объектов благоустройства – 214 465 тыс. руб., на выполнение инженерных изысканий и проектных работ по объекту: «Строительство моста через р. Томь на шоссе Притомское Орджоникидзевского района г. Новокузнецка» – 35 732 тыс. руб., и другие;
* расходы на пополнение материального запаса в целях ГО и ЧС в сумме 22 308  тыс. руб.;
* на софинансирование региональных программ и национальных проектов в сумме 483 776 тыс. руб., в том числе

Софинансирование расходов на 2023 год

(тыс. руб.)

| Наименование расходов | Сумма |
| --- | --- |
| Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 10 000,0 |
| Реализация программ формирования современной городской среды | 30 773,2 |
| Мероприятия направленные на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий за счет средств заинтересованных лиц | 26 300,0 |
| Строительство централизованной сети водоснабжения ТУ «Абагур» | 18 744,1 |
| Обеспечение жильем социальных категорий граждан, установленных законодательством Кемеровской области | 5 000,0 |
| Реализация мер в области государственной молодежной политики | 290,0 |
| Инициативное бюджетирование | 15 000,0 |
| Капитальный ремонт МБОУ «ООШ №30» | 2 372,4 |
| Капитальный ремонт МБОУ «ООШ №83» | 16 100,0 |
| Капитальный ремонт МБОУ «СОШ №37» | 4 936,7 |
| Поддержка экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока | 194,0 |
| Этнокультурное развитие наций и народностей Кемеровской области - Кузбасса | 93,3 |
| «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» | 41,1 |
| Капитальный ремонт Новокузнецкого спортивного квартала | 95 000,0 |
| Квартиры ветеранам боевых действий и инвалидам | 20 435,2 |
| Капитальный ремонт мостов | 71 127,0 |
| Строительство УДС в микрорайоне № 24 Новоильинского района | 43 410,0 |
| Строительство объекта: "Южная автомагистраль (3 этап) | 10 060,6 |
| Ремонт автомобильных дороги общего пользвания местного значения Новокузнецкого городского округа | 63 898,7 |
| Благоустройство Площади защитников Донбасса в Новоильинском районе | 50 000,0 |
| **ВСЕГО** | **483 776,3** |

Н**еобходимые** направления расходов в 2023 году составляют 3 938 333 тыс. руб., в том числе:

* на мероприятия районных администраций по трудоустройству несовершеннолетних, поддержку НКО, ТОС, гранты в сумме 24 580 тыс. руб.;
* на текущий и капитальный ремонт в сумме 900 148 тыс. руб.;
* на строительство и реконструкцию в сумме 179 168 тыс. руб.;
* на разработку проектно-сметной документации в сумме 394 383 тыс. руб.;
* на выполнение предписаний надзорных органов в сумме 454 352 тыс. руб.;
* на установку АПС, видеонаблюдения, металлодетекторов и т.п. в сумме 256 530 тыс. руб.;
* на проведение общегородских мероприятий в сумме 54 527 тыс. руб.;
* на реализацию 185-ФЗ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 1 000 000,0 тыс. руб.
* на прочие расходы, в том числе снос аварийных домов и зданий, приобретение жилых помещений во исполнение решений судов и нуждающимся, выкуп нежилых помещений в аварийных домах, приобретение основных средств, материальных запасов, медосмотр, повышение квалификации, внесение изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования НГО, командировочные расходы, обустройство спортивных площадок, оценка уязвимости и транспортной безопасности мостов, подготовка и проверка достоверности сметной стоимости объектов, монтаж сети звукового вещания в Заводском районе и на разъезде «Абагур», лицензирование образовательной деятельности учреждений Комитета по физической культуре, спорту и туризму, а также приведение в нормативное состояние спортивных объектов, исходя из требований по организации противопожарной и санитарно-эпидемиологической безопасности, предъявляемых к учреждениям дополнительного образования и другие расходы в сумме 674 645 тыс. руб.

Базовым принципом бюджетной и налоговой политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов является обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета Новокузнецкого городского округа с учетом существующих бюджетных ограничений, решение текущих и перспективных задач наиболее эффективным способом.

Принимая во внимание, что доходная часть бюджета Новокузнецкого городского округа, с учетом источников финансирования дефицита бюджета, на 2023 год составит **11 352 858** тыс. руб., **расходы** по предложениям ГРБС даже на обязательные направления в полном объеме **учесть не представляется возможным**.

В случае увеличения доходной части бюджета ко второму чтению, в первую очередь, будут учтены именно обязательные направления расходов.

В расходах на 2024-2025 годы в 100% объеме учтены условно утверждаемые расходы, обязательные направления в 2024 году - 68%, в 2025 году - 71% от потребности ГРБС.

Таким образом, расходы на выполнение **местных полномочий** в 2023 году составят **11 352 857,8** тыс. руб., в 2024 году – **9 887 149,5** тыс. руб., в 2025 году – **9 430 427,7** тыс. руб.

Межбюджетные трансферты включены в расходную часть проекта бюджета Новокузнецкого городского округа на 2023 год и плановый период в соответствии с проектом Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов» (1 чтение). Расходы за счет переданных полномочий в 2023 году составят **16 967 839,6** тыс. руб., в 2024 году – **13 647 550,5** тыс. руб., в 2025 году – **11 190 773,8** тыс. руб.

Бюджет Новокузнецкого городского округа по расходам на **2023 год** составит **28 320 697,4** тыс. руб., на **2024-2025** годы **23 534 800,0** тыс. руб. и **20 621 201,5** тыс. руб. соответственно.

В общей сумме расходов проекта бюджета города предусмотрены условно утвержденные расходы, в том числе на 2024 год в сумме 247 179 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 471 522 тыс. рублей.

**ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

В соответствии с прогрозируемыми показателями доходов и расходов, а также ограничениями установленными п.3 ст.92.1, п.19 ст.103, п.2 ст.106, п.5. ст.107, п.5. ст.107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, размер дефицита Новокузнецкого городского округа сложится следующим образом:

На 2023 год – **190 000,0** тыс.руб. или **3,0 %** от объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительмим нормативам отчислений, в том числе в разрезе следующих источников финансирования дефицита бюджета:

- получение кредитов от кредитных организаций - **820 515,7** тыс. руб.;

- получение бюджетных кредитов (бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета) - **821 000,0** тыс. руб.;

- погашение бюджетных кредитов - **1 451 515,7** тыс. руб.

На 2024 год **– 0,0** тыс.руб. или **0 %** от объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительмим нормативам отчислений, в том числе в разрезе следующих источников финансирования дефицита бюджета:

- получение кредитов от кредитных организаций - **1 221 031,4** тыс. руб.;

- погашение кредитов от кредитных организаций - **590 515,7** тыс. руб.;

- получение бюджетных кредитов (бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета) - **100 000,0** тыс. руб.;

- погашение бюджетных кредитов - **730 515,7** тыс. руб.

На 2025 год **– 0,0** тыс.руб. или **0,0 %** от объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительмим нормативам отчислений, в том в том числе в разрезе следующих источников финансирования дефицита бюджета:

- получение кредитов от кредитных организаций - **1 811 547, 1** тыс. руб.;

- погашение кредитов от кредитных организаций - **590 515,7** тыс. руб.;

- получение бюджетных кредитов (бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета) - **100 000,0** тыс. руб.;

- погашение бюджетных кредитов – **1 320 515,7** тыс. руб.

Заместитель Главы города -

начальник Финансового управления

города Новокузнецка О.А.Алешкова