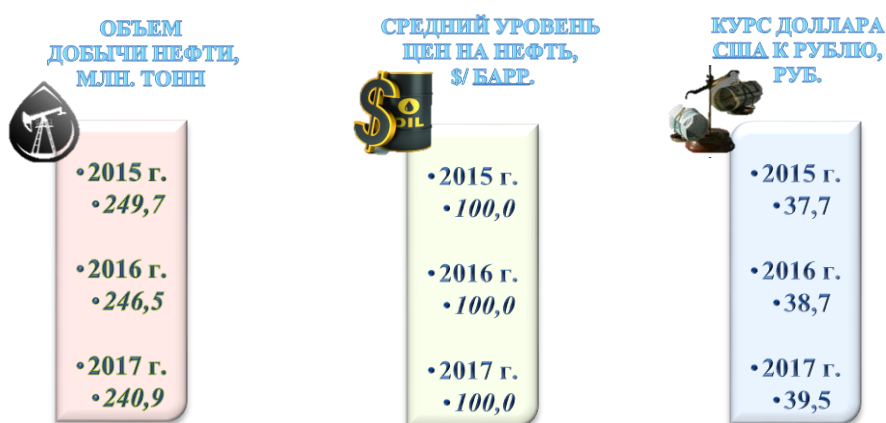


III. Доходы проекта бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов

Прогноз доходной части бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на среднесрочный период 2015-2017 годов спроектирован исходя из первого варианта основных показателей прогноза социально-экономического развития региона, бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и автономного округа с учетом внесенных изменений.

Рис.1

Основные параметры прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов



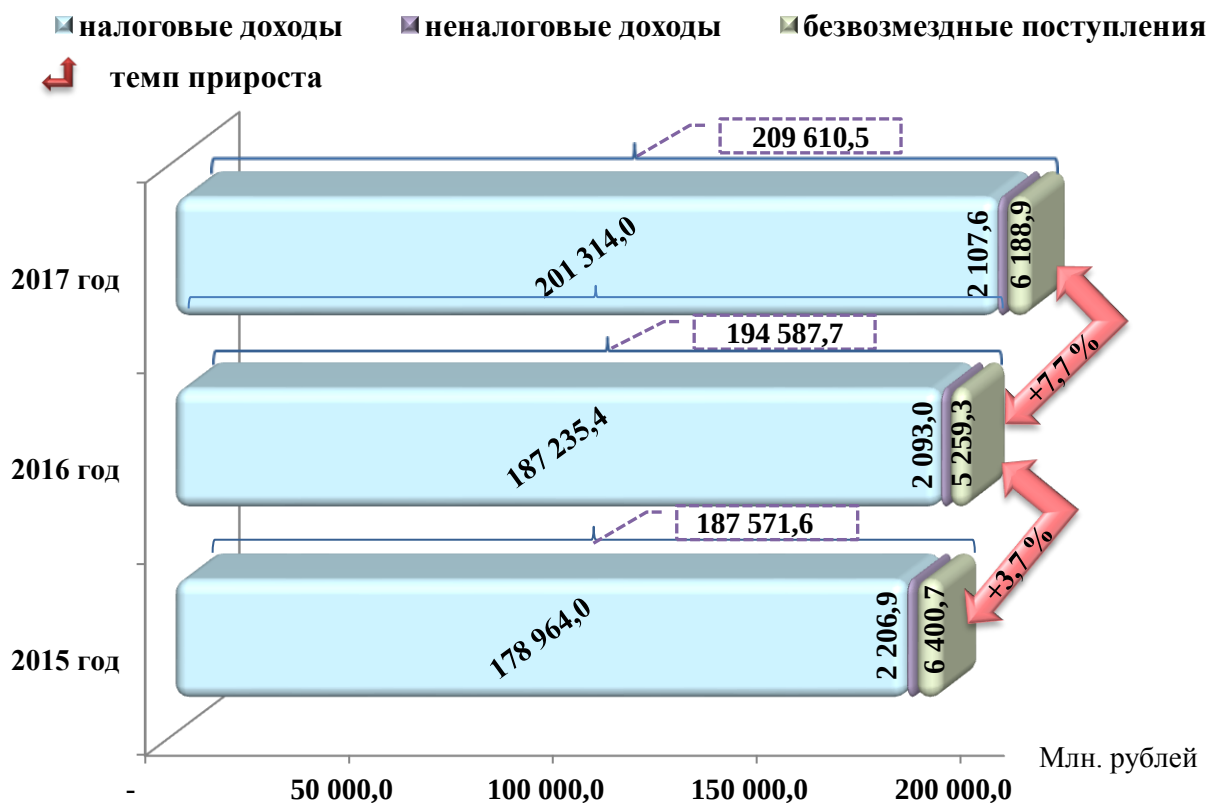
В результате расчетов, произведенных с учетом прогнозных показателей, доходы бюджета автономного округа сложились в следующих размерах:

- ~ на 2015 год – 187 571 575,7 тыс. рублей
- ~ на 2016 год – 194 587 719,7 тыс. рублей
- ~ на 2017 год – 209 610 455,0 тыс. рублей

Прогнозируемые доходы бюджета Югры по отношению к предыдущим годам увеличиваются на 12,1% - в 2015 году, на 3,7% - в 2016 году и на 7,7% - в 2017 году.

Рис.2

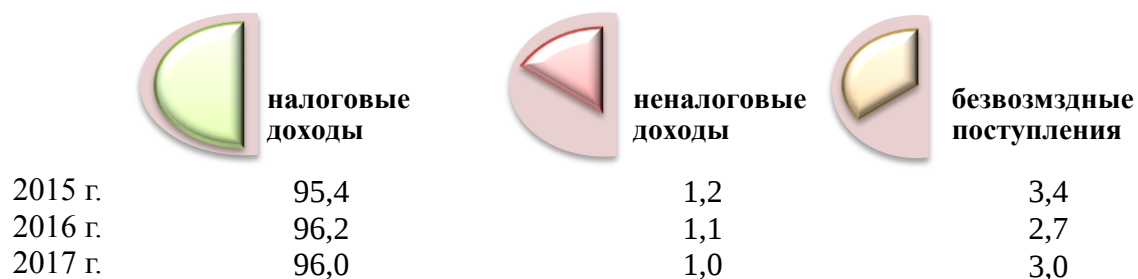
**Динамика доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры
на 2015 год и на 2016 – 2017 годы**



Структура доходов бюджета автономного округа представлена налоговыми, неналоговыми доходами и безвозмездными поступлениями.

Рис.3

**Структура доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на
2015 год и плановый период 2016 – 2017 годов, (%)**



Основу доходной базы бюджета Югры составляют налоговые доходы, прогнозируемые с положительной динамикой в следующих размерах:

~ на 2015 год – 178 963 947,7 тыс. рублей

~ на 2016 год – 187 235 360,7 тыс. рублей

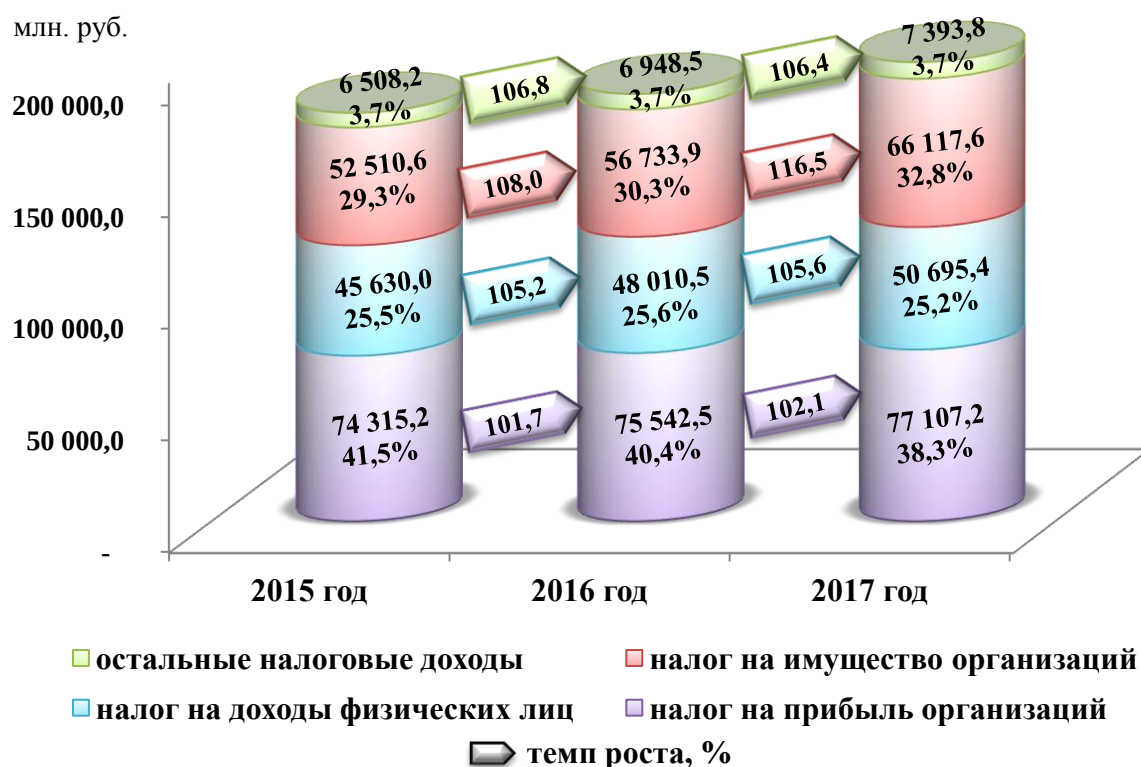
~ на 2017 год – 201 313 922,5 тыс. рублей

При разработке прогноза налоговых доходов учитывались основные макроэкономические показатели, тенденция динамики поступлений их в предыдущие бюджетные периоды, сведения крупнейших налогоплательщиков региона о предполагаемой уплате налогов и прогноз администраторов доходов.

Базовыми составляющими налоговых доходов являются налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций. Остальные налоговые платежи представлены акцизами по подакцизным товарам, налогом на игорный бизнес, транспортным налогом, налогами, сборами и регулярными платежами за пользование природными ресурсами, государственной пошлиной.

Рис. 4

Динамика и структура налоговых доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов



Несмотря на постепенное снижение удельного веса с 41,5% в 2015 году до 38,3% в 2017 году, **налог на прибыль** организаций остается преобладающим в составе налоговых платежей и прогнозируется с положительной динамикой в следующих размерах:

~ на 2015 год – 74 315 180,0 тыс. рублей

~ на 2016 год – 75 542 439,0 тыс. рублей

~ на 2017 год – 77 107 168,9 тыс. рублей

Планирование сумм данного налога осуществляется с непосредственным участием крупнейших налогоплательщиков автономного округа, от результатов хозяйственной деятельности которых в значительной степени зависит его динамика и объем.

Кроме того, учтена отмена пониженной ставки в отношении налогоплательщиков, не воспользовавшихся в течение 3 лет правом ее применения по отдельным видам экономической деятельности и налогоплательщиков, не обеспечивших бюджетную эффективность по виду экономической деятельности: сбор, очистка и распределение воды.

Налог на доходы физических лиц обеспечивает 25,2%-25,6% налоговых поступлений бюджета автономного округа, его планирование осуществляется путем согласования прогнозируемых сумм с муниципальными образованиями, с учетом изменений, вносимых в бюджетное и налоговое законодательство Российской Федерации и Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

В связи с расширением полномочий в сфере дошкольного образования, а также в целях сбалансированности бюджета автономного округа и бюджетов муниципальных образований с 2015 года предусмотрена передача налога с муниципального уровня на региональный в размере 4,5% от сверх установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации норматива отчислений. Таким образом, распределение налога на доходы физических лиц между уровнями бюджетной системы автономного округа в 2015 году составит 66,0% - для регионального бюджета и 34,0% - для местных бюджетов, вместо 61,5 % и 38,5 %, соответственно, действующих в 2014 году.

Суммы налога на доходы физических лиц спрогнозированы в следующих размерах:

- ~ на 2015 год – 45 630 014,4 тыс. рублей
- ~ на 2016 год – 48 010 496,7 тыс. рублей
- ~ на 2017 год – 50 695 359,7 тыс. рублей

Вместе с тем, учитывая, что процесс согласования замены дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений от налога с представительными органами местного самоуправления в настоящий момент до конца не завершён в указанных суммах налога на доходы физических лиц возможны корректировки.

Налог на имущество организаций также обеспечивает значительную часть налоговых доходов бюджета Югры – от 29,3% до 32,8% на 2015-2017 годы и рассчитан на основе ожидаемой оценки его поступления в 2014 году с учетом поэтапной отмены с 1 января 2013 года льготы по данному налогу в отношении линейных объектов. Ставки в отношении указанных объектов установлены Налоговым кодексом Российской Федерации в следующих размерах: на 2015 год – 1,0%, на 2016 год – 1,3%, на 2017 год – 1,6%.

Кроме того, Основными направлениями налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов предусмотрена отмена льгот для ряда категорий налогоплательщиков, не воспользовавшихся в течение 3 лет правом применения льготного налогообложения, для организаций, не обеспечивших бюджетную эффективность по отдельным видам экономической деятельности, для автономных, бюджетных и казенных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, муниципальных образований автономного округа, органов государственной власти автономного округа и органов местного самоуправления муниципальных образований автономного округа.

Вышеуказанные меры учтены при расчете суммы налога.

Таким образом, суммы налога на имущество организаций спрогнозированы в следующих размерах:

- ~ на 2015 год – 52 510 622,8 тыс. рублей
- ~ на 2016 год – 56 733 909,9 тыс. рублей
- ~ на 2017 год – 66 117 570,4 тыс. рублей

Остальные налоговые доходы спрогнозированы администраторами доходов бюджета автономного округа в следующих размерах:

- ~ на 2015 год – 6 508 130,5 тыс. рублей
- ~ на 2016 год – 6 948 515,1 тыс. рублей
- ~ на 2017 год – 7 393 823,5 тыс. рублей

По видам доходов, входящим в данную категорию платежей, прогнозирование сложилось следующим образом.

Акцизы на алкогольную продукцию (пиво), администратором которых является Управление Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, запланированы на 2015-2017 годы в одинаковых размерах по 40 000,0 тыс. рублей.

Акцизы на нефтепродукты рассчитаны исходя из динамики фактического поступления, с учетом сокращения налоговых ставок, изменения норматива зачисления в бюджет, а также передачи доли доходов в размере 10% в бюджеты муниципальных образований. Сумма данных поступлений на 2015-2017 годы составит по 3 628 051,4 тыс. рублей.

Транспортный налог спрогнозирован на основе динамики его поступления в предыдущие периоды и ожидаемой оценки на 2014 год с учетом изменения ставок на два пункта в сторону увеличения с 2015 года.

Сумма планируемых таким образом поступлений составит:

- ~ на 2015 год – 2 396 727,5 тыс. рублей
- ~ на 2016 год – 2 836 674,5 тыс. рублей

~ на 2017 год – 3 281 022,5 тыс. рублей

Налог на игорный бизнес спрогнозирован Управлением Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре в суммах:

~ на 2015 год – 1 000,0 тыс. рублей

~ на 2016 год – 1 040,6 тыс. рублей

~ на 2017 год – 1 040,6 тыс. рублей

Прогноз *налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами* на 2015-2017 годы также представлен Управлением Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и составит равными суммами по 309 700,0 тыс. рублей.

Основными администраторами *государственной пошлины* являются Департамент дорожного хозяйства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Служба государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. В связи с закреплением полномочий по лицензированию и лицензионному контролю розничной продажи алкогольной продукции за Депэкономике Югры, с 1 января 2015 года данный департамент также будет осуществлять администрирование государственной пошлины. На долю указанных администраторов приходится свыше 97% прогнозируемых доходов данного источника. На основании их данных и других администраторов суммы государственной пошлины, прогнозируемые к зачислению в бюджет автономного округа, составят:

~ на 2015 год – 132 651,6 тыс. рублей;

~ на 2016 год – 133 048,6 тыс. рублей;

~ на 2017 год – 134 009,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета автономного округа представлены такими формами образования финансовых ресурсов как: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; платежи при пользовании природными ресурсами; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; доходы от продажи материальных и нематериальных активов; административные платежи; штрафы, санкции, возмещение ущерба; прочие неналоговые доходы.

Прогноз данных видов доходов, осуществляемый соответствующими администраторами, в суммарном выражении составил:

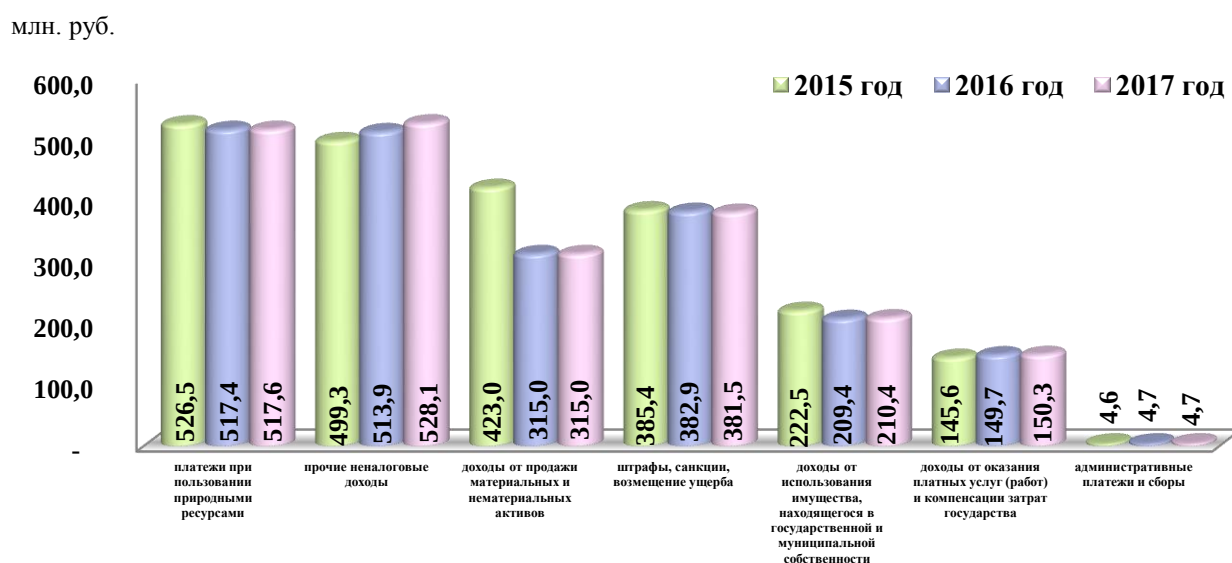
~ на 2015 год – 2 206 900,4 тыс. рублей;

~ на 2016 год – 2 093 053,6 тыс. рублей;

~ на 2017 год – 2 107 615,9 тыс. рублей.

Рис. 5

**Динамика неналоговых доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа
– Югры на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов**



Основными источниками неналоговых доходов бюджета автономного округа являются *платежи при использовании природными ресурсами*, которые в среднем на 80,0% формируются за счет платы за негативное воздействие на окружающую среду. В прогнозном периоде отмечается ежегодное снижение сумм поступлений по данным платежам, связанное с улучшением экологической ситуации в отношении сжигаемого на факельных установках попутного нефтяного газа. На сегодняшний день, большинством добывающих компаний, достигнут установленный норматив сжигания газа в размере не более 5% от объема его добычи. Администратором данных платежей является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре. Остальные источники в данной группе доходов администрируют Департамент природных ресурсов и несырьевого сектора экономики автономного округа и Управление ФНС по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

В целом, прогнозируемые доходы в данной категории составили:

- ~ на 2015 год – 526 469,3 тыс. рублей;
- ~ на 2016 год – 517 445,5 тыс. рублей;
- ~ на 2017 год – 517 631,2 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы спрогнозированы Департаментом дорожного хозяйства и транспорта Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в виде платы за пропуск сверхнормативных транспортных средств, платы за пропуск в период весеннего ограничения движения автотранспорта в счет возмещения причиняемого при этом ущерба автомобильным дорогам и платы за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, в следующих размерах:

- ~ на 2015 год – 499 290,0 тыс. рублей;
- ~ на 2016 год – 513 856,0 тыс. рублей;
- ~ на 2017 год – 528 118,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, администратором которых является Департамент по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, запланированы в следующих размерах:

- ~ на 2015 год – 423 000,0 тыс. рублей;
- ~ на 2016 год – 315 000,0 тыс. рублей;
- ~ на 2017 год – 315 000,0 тыс. рублей.

Снижение прогнозируемых сумм на 2016-2017 годы относительно 2015 года обусловлено тем, что в перечень имущества предназначенного к приватизации в 2015 году дополнительно включены земельные участки, закреплённые за объектами недвижимости «Бизнес Центр» и гостиница «Югра».

Основную сумму *штрафов, санкций, возмещения ущерба* – свыше 91,0% администрирует Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, главным образом, в виде денежных взысканий за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения. Остальные доходы в данной группе запланированы такими администраторами доходов, как: Служба по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира лесных отношений Ханты-мансийского автономного округа – Югры, Региональная служба по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Управление Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, Департамент образования и молодежной политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Департамент труда и занятости населения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Служба государственной охраны объектов культурного наследия Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Департамент экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. В целом, прогноз доходов по данным платежам составил:

- ~ на 2015 год – 385 430,0 тыс. рублей;

~ на 2016 год – 382 930,0 тыс. рублей;

~ на 2017 год – 381 485,0 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, основным администратором которых является Департамент по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры сформированы в соответствии с Методикой прогнозирования доходов и источников финансирования дефицита бюджета автономного округа, утвержденной распоряжением Департамента от 14.02.2014 г. № 275. Остальными администраторами данных платежей являются Департамент финансов автономного округа и Департамент экономического развития автономного округа. В целом, доходы в данной группе спрогнозированы в следующих размерах:

~ на 2015 год – 222 509,2 тыс. рублей;

~ на 2016 год – 209 409,2 тыс. рублей;

~ на 2017 год – 210 409,8 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в части предоставления платных услуг запланированы Департаментом социального развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Департаментом здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

В части возврата дебиторской задолженности - Службой государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Департаментом общественных связей Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Департаментом труда и занятости населения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Департаментом внутренней политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Ветеринарной службой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Прогноз сумм доходов по данной группе платежей составит:

~ на 2015 год – 145 601,9 тыс. рублей;

~ на 2016 год – 149 712,9 тыс. рублей;

~ на 2017 год – 150 271,9 тыс. рублей.

Административные платежи и сборы спрогнозированы Службой по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Службой государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и составили:

~ на 2015 год – 4 600,0 тыс. рублей;

- ~ на 2016 год – 4 700,0 тыс. рублей;
- ~ на 2017 год – 4 700,0 тыс. рублей.

Третий составляющий источник доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры – **безвозмездные поступления**, объем которых в соответствии с федеральным законом «О бюджете Российской Федерации на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» составил:

- ~ на 2015 год – 6 400 727,6 тыс. рублей;
- ~ на 2016 год – 5 259 305,4 тыс. рублей;
- ~ на 2017 год – 6 188 916,6 тыс. рублей.

С 2012 года в состав бюджета Югры входит Дорожный фонд Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, формирующийся из отдельных видов его доходов в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «О Дорожном фонде Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» от 28 октября 2011 № 104-оз.

Таблица 2

Прогноз источников формирования дорожного фонда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов

(тыс. рублей)

Вид дохода	2015 год (проект)	2016 год (проект)	2017 год (проект)
Акцизы в том числе на:	3 628 051,4	3 628 051,4	3 628 051,4
Автомобильный бензин	2 042 298,8	2 042 298,8	2 042 298,8
Прямогонный бензин	63 578,5	63 578,5	63 578,5
Дизельное топливо	1 493 654,7	1 493 654,7	1 493 654,7
Моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей	28 519,4	28 519,4	28 519,4
Транспортный налог	2 396 727,5	2 836 674,5	3 281 022,5
Плата за пропуск в период весеннего ограничения движения автотранспорта в счет возмещения причиняемого при этом ущерба автомобильным дорогам	128 100,0	134 500,0	140 418,0
Плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения автономного округа транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов	371 190,0	379 356,0	387 700,0
Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов по автомобильным	65 200,0	66 700,0	68 100,0

Вид дохода	2015 год (проект)	2016 год (проект)	2017 год (проект)
дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения автономного округа			
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности	1 288 894,3	965 873,0	2 004 752,6
Всего	7 878 163,2	8 011 154,9	9 510 044,5

Прогнозируемые суммы по видам всех источников доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры представлены в приложениях 1 и 2 к настоящей пояснительной записке.