**Финансово-экономическое обоснование**

**к проекту закона Самарской области «Об областном бюджете**

**на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

**Доходы**

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет Самарской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов определен с учетом ожидаемых поступлений в 2017 году, показателей прогноза социально-экономического развития Самарской области на 2018 – 2020 годы, разработанного министерством экономического развития, инвестиций и торговли Самарской области, а также прогноза территориальных подразделений федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти Самарской области, выполняющих функции главных администраторов доходов областного бюджета.

Для расчета прогноза доходной части областного бюджета на 2018 – 2020 годы за основу принят базовый вариант социально-экономического развития Самарской области.

Проект закона Самарской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» сформирован исходя из действующих норм федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации.

Из изменений федерального и регионального законодательства учтено поэтапное увеличение ставки налога на имущество организаций, уплачиваемого от кадастровой стоимости.

Доходы бюджета Самарской области запланированы в общем объеме:

в 2018 году в размере 129 588 028,6 тыс. рублей;

в 2019 году в размере 135 689 491,6 тыс. рублей;

в 2020 году в размере 141 032 254,3 тыс. рублей.

**Налоговые доходы**

**Налоги на прибыль, доходы**

К указанному виду налоговых доходов относятся основные источники доходов областного бюджета: налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц.

В соответствии с базовым вариантом прогноза социально-экономического развития Самарской области на 2018 год предполагается рост прибыли прибыльных организаций Самарской области на 2018 год размере 106,8% по отношению к текущему году. Рост фонда оплаты труда прогнозируется соответственно в размере 106,2%. Расчеты налога на прибыль организаций и налога на доходы физических лиц произведены на основании принятой методики расчета доходов областного бюджета.

Таким образом, прогноз поступлений указанных налогов на 2018 год составит:

налог на прибыль организаций – 45 570 833 тыс. рублей;

налог на доходы физических лиц – 38 771 318 тыс. рублей.

Прогноз указанных источников доходов на 2019 – 2020 годы учитывает соответствующие темпы роста прибыли прибыльных организаций и фонда оплаты труда в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Самарской области.

По налогу на прибыль организаций:

2019 год – 47 379 806 тыс. рублей;

2020 год – 49 667 114 тыс. рублей.

По налогу на доходы физических лиц:

2019 год – 40 852 466 тыс. рублей;

2020 год – 43 167 838 тыс. рублей.

**Акцизы на алкогольную продукцию**

Расчет акцизов на алкогольную продукцию, пиво, вина и спирт этиловый произведен отдельно по каждому виду подакцизной продукции с учетом ставок на 2018 – 2020 годы, предусмотренных действующей редакцией Налогового кодекса Российской Федерации, а также с учетом прогноза объемов производства подакцизной продукции.

Поступления акцизов на алкогольную продукцию в 2018 году прогнозируются в сумме 10 906 738 тыс. рублей;

в 2019 году – 11 092 111 тыс. рублей;

в 2020 году – 10 872 260 тыс. рублей.

**Акцизы на нефтепродукты**

Поступления акцизов на 2018 – 2020 годы рассчитан исходя из ожидаемых объемов производства 2017 года с учетом действующих ставок акцизов, утвержденных НК РФ, и расчетного норматива Самарской области на 2018 – 2019 годы – 2,2641, на 2020 год – 2,2563. Прогноз учитывает отчисления 10% доходов в местные бюджеты:

2018 год – 6 153 164,0 тыс. рублей;

2019 год – 6 926 696,6 тыс. рублей;

2020 год – 6 926 696,6 тыс. рублей.

Кроме того, учтено поступление акцизов на средние дистилляты (расчет произведен исходя из ожидаемых поступлений в 2017 году с учетом повышения ставок акцизов, предусмотренных действующей редакцией Налогового кодекса Российской Федерации: 2018 год – 8 112 руб., 2019 год – 8 436 руб.) в размере 569 298 тыс. рублей ежегодно.

**Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

Прогноз данного налога на 2018 – 2020 годы рассчитан исходя из ожидаемых поступлений 2017 года с учетом среднегодового индекса потребительских цен на основании прогноза социально-экономического развития Самарской области, который на 2018 год прогнозируется в размере 103,7%, на 2019 – 2020 годы – 104%. Прогнозные поступления по данному налогу составят:

2018 год – 5 668 147 тыс. рублей;

2019 год – 5 894 873 тыс. рублей;

2020 год – 6 130 667 тыс. рублей.

**Налог на имущество организаций**

Прогноз поступлений на 2018 – 2020 годы по налогу на имущество организаций определен исходя из суммы ожидаемых поступлений в областной бюджет в 2017 году, скорректированной на сумму инвестиционных льгот. При расчете учтены дополнительные поступления налога в связи с увеличением ставки налога в отношении железнодорожных путей общего пользования с 1 % в 2017 году до 1,3% – в 2018 – 2019 годах, до 1,6% – в 2020 году; дополнительные поступления налога в связи с увеличением ставки налога от кадастровой стоимости с 1,2% – в 2017 до 1,5% – в 2018, 1,8% – в 2019, 2% – в 2020 году. Таким образом, прогноз поступлений налога на имущество организаций составит:

2018 год – 15 254 687 тыс. рублей;

2019 год – 16 318 336 тыс. рублей;

2020 год – 17 041 502 тыс. рублей.

**Транспортный налог**

Расчет поступлений транспортного налога на 2018 год произведен исходя из суммы, подлежащей к уплате за 2016 год (в соответствии с отчетностью УФНС по форме 5ТН) с учетом среднего темпа увеличения количества зарегистрированных автомобилей за 3 года, а также максимального уровня собираемости налога за 3 последних года. Расчет на 2019 – 2020 год произведен исходя из прогноза поступлений в 2018 году с учетом среднего темпа увеличения количества зарегистрированных автомобилей за 3 года. Прогноз поступлений составит:

2018 год – 3 451 296 тыс. рублей;

2019 год – 3 458 198 тыс. рублей;

2020 год – 3 465 115 тыс. рублей.

**Государственная пошлина**

По данному виду доходов учтен прогноз поступлений госпошлины за выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции (по данным министерства экономического развития, инвестиций и торговли Самарской области), госпошлина за выдачу специального разрешения на движение по автодорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных и тяжеловесных грузов (по данным министерства транспорта и автомобильных дорог Самарской области), госпошлина за проведение технического осмотра тракторов и самоходных машин, а также другие поступления госпошлины, исходя из прогнозов главных администраторов доходов областного бюджета.

2018 год – 91 381,9 тыс. рублей;

2019 год – 86 205,6 тыс. рублей;

2020 год – 89 345,7 тыс. рублей.

Поступления **налога на добычу прочих и общераспространенных полезных ископаемых** учтены на основании данных Управления Федеральной налоговой службы по Самарской области в следующем размере:

2018 год – 53 401 тыс. рублей;

2019 год – 54 629 тыс. рублей;

2020 год – 55 831 тыс. рублей.

Поступления **сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов** учтены на основании данных Управления Федеральной налоговой службы по Самарской области в следующем размере:

2018 год – 1 485 тыс. рублей;

2019 год – 1 485 тыс. рублей;

2020 год – 1 485 тыс. рублей.

Прогноз поступлений **налога на игорный бизнес** по данным главного администратора доходов – Управления ФНС России по Самарской области.

Прогноз поступлений составит:

2018 год – 7 026 тыс. рублей;

2019 год – 7 026 тыс. рублей;

2020 год – 7 026 тыс. рублей.

**Задолженность по отмененным налогам**

Поступления данного налогового источника запланированы на основании данных Управления ФНС России по Самарской области с учетом графиков погашения реструктуризированной задолженности.

2018 год – 15 707 тыс. рублей;

2019 год – 16 221 тыс. рублей;

2020 год – 12 881 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы**

Общая сумма неналоговых доходов в 2018 году прогнозируется в размере 3 052 633,9 тыс. рублей, в 2019 году – 3 032 139,8 тыс. рублей, в 2020 году – 3 025 194,8 тыс. рублей.

**Доходы от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности, запланированы на 2018 – 2020 годы на основании данных главных администраторов соответствующих поступлений и включают в себя поступление следующих источников:

дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности:

2018 год – 3 050 тыс. рублей,

2019 год – 6 572 тыс. рублей,

2020 год – 8 125 тыс. рублей;

платежи от государственных унитарных предприятий запланированы в сумме:

2018 год – 11 727 тыс. рублей,

2019 год – 11 727 тыс. рублей,

2020 год – 11 727 тыс. рублей;

поступления доходов от размещения временно свободных средств бюджета прогнозируются в 2018 – 2020 году в следующем объеме:

2018 год – 7 792,5 тыс. рублей,

2019 год – 7 792,5 тыс. рублей,

2020 год – 7 792,5 тыс. рублей;

проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов:

2018 год – 20 098,2 тыс. рублей,

2019 год – 18 761,2 тыс. рублей,

2020 год – 17 171,0 тыс. рублей;

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Самарской области (за исключением земельных участков):

2018 год – 11 458 тыс. рублей,

2019 год – 11 458 тыс. рублей,

2020 год – 11 458 тыс. рублей;

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества автономных учреждений субъектов РФ):

2018 год – 10 677,4 тыс. рублей,

2019 год – 10 677,4 тыс. рублей,

2020 год – 10 677,4 тыс. рублей;

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности Самарской области:

2018 год – 12 146 тыс. рублей,

2019 год – 13 080 тыс. рублей,

2020 год – 5 941 тыс. рублей;

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах городских округов, находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжение которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков:

2018 год – 1 308 тыс. рублей,

2019 год – 1 308 тыс. рублей,

2020 год – 905 тыс. рублей;

плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенными органами исполнительной власти субъектов РФ, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными и муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, а также в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения:

2018 год – 2 441,6 тыс. рублей,

2019 год – 452,6 тыс. рублей,

2020 год – 451,1 тыс. рублей;

прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности Самарской области:

2018 год – 44 520 тыс. рублей,

2019 год – 23 057 тыс. рублей,

2020 год – 23 057 тыс. рублей.

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

Прогноз платежей при пользовании природными ресурсами учитывает плату за негативное воздействие на окружающую среду, платежи за пользование недрами, плату за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых, платежи за пользование лесным фондом, а также плату по договорам купли-продажи лесных насаждений.

При планировании показателей поступлений платы за **негативное воздействие на окружающую среду** использованы данные, предоставленные администратором – Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Самарской области. Прогноз сумм поступлений составляет:

2018 год – 97 360 тыс. рублей;

2019 год – 97 360 тыс. рублей;

2020 год – 97 360 тыс. рублей.

Прогноз поступлений платежей за пользование недрами, платы за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых, платежей за пользование лесным фондом, а также платы по договорам купли-продажи лесных насаждений предоставлен главным администратором указанных неналоговых доходов - министерством лесного хозяйства, охраны окружающей среды и природопользования Самарской области:

2018 год – 30 984 тыс. рублей;

2019 год – 31 945 тыс. рублей;

2020 год – 32 060 тыс. рублей.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

В прогнозе по данному виду поступлений учтена плата за согласование размещения объектов дорожного сервиса, присоединяемого к автомобильным дорогам общего пользования – по данным министерства транспорта, связи и автодорог Самарской области, а также доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями.

 В прогнозе учтены поступления платы за предоставление федеральными государственными органами, федеральными казенными учреждениями сведений, документов, содержащихся в государственных реестрах (регистрах), ведение которых осуществляется данными государственными органами, учреждениями, в случае, когда предоставление указанных документов осуществляется через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг.

Общая сумма запланированных поступлений от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2018 – 2020 годы составит:

2018 год – 66 283,7 тыс. рублей;

2019 год – 66 242,2 тыс. рублей;

2020 год – 66 621,6 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Поступления по данному виду неналоговых доходов отражают доходы от реализации имущества, находящегося в собственности Самарской области, а также в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти Самарской области в части реализации основных средств и материальных запасов по указанному имуществу. Прогноз представлен главными администраторами доходов областного бюджета – министерством имущественных отношений Самарской области, министерством образования и науки Самарской области и министерством социально-демографической и семейной политики Самарской области:

2018 год – 259,5 тыс. рублей;

2019 год – 82,5 тыс. рублей;

2020 год – 82,5 тыс. рублей.

**Административные платежи и сборы**

Прогноз на 2018 – 2020 годы сформирован на основании прогноза главных администраторов – министерства сельского хозяйства и продовольствия Самарской области и министерства транспорта и автомобильных дрог Самарской области по платежам, взимаемым государственными и муниципальными организациями за выполнение определенных функций:

2018 год – 2 615 тыс. рублей;

2019 год – 2 615 тыс. рублей;

2020 год – 2 615 тыс. рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

При расчете прогноза на 2018 – 2020 годы учтены прогнозы поступления штрафов главных администраторов доходов областного бюджета, в том числе денежных взысканий (штрафов) за административные правонарушения в области дорожного движения (с учетом расчетов, произведенных департаментом информационных технологий и связи Самарской области на основе государственной программы Самарской области «Развитие транспортной системы Самарской области (2014 – 2025 годы)»:

2018 год – 2 725 888 тыс. рублей (в том числе штрафы за нарушение законодательства о безопасности дорожного движения – 2 599 000 тыс. рублей; возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам – 90 308,2 тыс. рублей);

2019 год – 2 725 184,3 тыс. рублей (в том числе штрафы за нарушение законодательства о безопасности дорожного движения – 2 599 000 тыс. рублей; возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам – 90 308,2 тыс. рублей);

2020 год – 2 725 325,7 тыс. рублей (в том числе штрафы за нарушение законодательства о безопасности дорожного движения – 2 599 000 тыс. рублей; возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам – 90 308,2 тыс. рублей);

**Прочие неналоговые доходы**

В прогнозе поступлений учтены прогнозы главных администраторов доходов областного бюджета:

2018 год – 4 025 тыс. рублей;

2019 год – 3 825 тыс. рублей;

2020 год – 3 825 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

В законопроекте отражены безвозмездные поступления из бюджетов «сверхдоходных» муниципалитетов («отрицательные трансферты»)
на 2018 год в сумме 20 913,8 тыс. рублей.

**Доходы дорожного фонда**

В 2018 – 2020 годы источниками формирования регионального дорожного фонда будут являться следующие налоговые и неналоговые доходы областного бюджета:

доходы от акцизов на нефтепродукты – в размере 90%;

транспортный налог – в размере 100%;

государственная пошлина за выдачу органом исполнительной власти субъекта РФ специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты субъектов РФ (на основе прогноза главного администратора доходов) – в размере 100%;

плата за согласование размещения объектов дорожного сервиса, присоединяемого к автомобильным дорогам общего пользования (на основе среднего размера поступлений за предшествующие периоды) – в размере 100%;

плата за возмещение вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Самарской области (на основе среднего размера поступлений за предшествующие периоды) – в размере 100%;

денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения (на основе среднего размера поступлений за предшествующие периоды) – в размере 100%.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов дорожного фонда составил:

2018 год – 9 711 446,1 тыс. рублей;

2019 год – 10 491 881,3 тыс. рублей;

2020 год – 10 498 797,7 тыс. рублей.

**Сбалансированность областного бюджета**

В связи с необходимостью сохранения уровня долговой нагрузки в пределах, определенных соглашениями с Министерством финансов Российской Федерации, планируется в соответствии с методологией бюджетного учета сформировать областной бюджет с профицитом в 2018 году в объеме 594 162,2 тыс. рублей. В 2019 и 2020 годах дефицит областного бюджета составит 21 638,7 тыс. рублей и 2 251 978,6 тыс. рублей соответственно.

**Расходы областного бюджета**

С учетом планируемых доходов и источников финансирования дефицита расходы областного бюджета запланированы:

на 2018 год в размере 128 993 866,4 тыс. рублей;

на 2019 год в размере 135 711 130,3 тыс. рублей, из них условно утвержденные расходы – 5 940 349,4 тыс. рублей;

на 2020 год в размере 143 284 232,8 тыс. рублей, из них условно утвержденные расходы – 10 558 172,5 тыс. рублей.

|  |  |
| --- | --- |
| Врио заместителя председателя Правительства Самарской области –министра управления финансами Самарской области | А.В.Прямилов |