Пояснительная записка

по согласию или отказу от замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района (городского округа) дополнительным (дифференцированным) нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц

Финансовое управление проанализировало поступление НДФЛ за 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 годы и ожидаемое поступление за 2025 год (информация прилагается) и сделало следующие выводы:

1. Налог на доходы физических лиц является основным доходным источником местного бюджета:

2020 год - 61,7%;

2021 год - 60,5%;

2022 год - 61,2%;

2023 год - 66,6%;

2024 год – 57,3%;

2025 год (от плана) – 62,5%.

1. Поступило НДФЛ:

2020 год – 173 314,56 тыс.руб.;

2021 год – 180 442,75 тыс.руб.;

2022 год – 204 180,02 тыс.руб.;

2023 год – 262 575,08 тыс.руб;

2024 год – 307 612,98 тыс.руб;

2025 год – план на год 323 603,99 тыс.руб. (на 01.06.2025) – 136 701,86 тыс.руб.(42,2%).

1. Отклонение поступлений налога от первоначального плана составило:

2020 год - (+) 6 347,21 тыс.руб.;

2021 год - (+) 5 077,85тыс.руб.;

2022 год - (+) 17 191,57 тыс.руб.;

2023 год - (+) 51 881,13 тыс.руб;

2024 год - (+) 34 807,44 тыс.руб;

2025 год (ожидаемое от плана) - (+) 10 626,6 тыс.руб.

Исполнение доходов по НДФЛ за 2023 и 2024 годы с ростом на 24,6% и 12,8% к первоначальному плану связано со значительным повышением МРОТ, поступлением НДФЛ от зарегистрированных на территории города подрядчиков по строительству объектов, повышением заработной платы работникам железнодорожного транспорта и бюджетной сферы. Кроме этого, с 1 января 2023 года поступление НДФЛ за декабрь происходит в декабре в связи с введением ЕНП.

1. Поступление НДФЛ за 5 месяцев 2025 года к первоначальному плану составляет 42,2%.
2. Сроки выплаты заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы и работникам казенных учреждений 5, 10, 15 числа месяца.
3. Пример – поступления всех доходов на 5 число и 10 число месяца (июнь)

2020 год - 3 577 113,51 руб./ 6 351 926,82 руб.

2021 год - 2 491 231,37 руб./ 5 675 970,34 руб.

2022 год - 2 999 187,04 руб./ 8 435 709,62 руб.

2023 год - 1 472 202,34 руб./ 2 034 633,01 руб.

2024 год - 2 581 321,72 руб./ 10 307 992,39 руб.

2025 год – 6 031 520,76 руб./ 12 097 594,51 руб.

1. Фонд оплаты труда в месяц за счет средств местного бюджета составляет 21 855 067,90 руб. За 1 половину месяца в среднем ФОТ составляет 10 927 533,95 руб.
2. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступает в местный бюджет из республиканского бюджета в первые пять дней месяца и составляет в год / в месяц

2020 год - 74 543 400,0 руб./ 6 211 950,0 руб.

2021 год - 84 817 400,0 руб./ 7 901 450,0 руб.

2022 год - 98 883 300,0 руб./ 8 240 275,0 руб.

2023 год - 98 192 400,0 руб./ 8 182 700,0 руб.

2024 год - 98 300 100,0 руб./ 8 191 675,0 руб.

2025 год - 106 253 500,0 руб./ 8 854 458,0 руб.

1. Возможные дополнительные доходы при доп. нормативе 7% в

2026 году составят 2 800 000,0 руб. при ожидаемом увеличении доходов по НДФЛ на 10 000 000,0 руб.

Заключение

На 2026-2028 гг. планируется увеличение поступлений НДФЛ. На увеличение поступлений оказывают влияние такие факторы как строительство второго пути «БАМ-2», увеличение МРОТ, повышение оплаты труда работников федеральных казенных, бюджетных и автономных учреждений, структурных подразделений ОАО «РЖД». Основную долю поступлений по НДФЛ обеспечивают плательщики, деятельность которых относится к сфере железнодорожного транспорта, здравоохранения, образования.

На основании вышеизложенного, предлагаем на 2026-2028 годы провести замену дотации дополнительным нормативом по НДФЛ в размере 7%.

Начальник Финансового управления Н.В. Сарапульцева