

Пояснительная записка
к проекту решения Совета депутатов
городского округа Красногорск
«О бюджете городского округа Красногорск на 2023 год и
на плановый период 2024 и 2025 годов»

Проект бюджета городского округа Красногорск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, основными направлениями бюджетной и налоговой политики и нормативными правовыми актами городского округа Красногорск.

В проекте решения «О бюджете городского округа Красногорск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» содержатся основные характеристики бюджета округа и показатели, которые в соответствии с действующим законодательством, подлежат утверждению представительным органом местного самоуправления.

Представлены прогнозные показатели по доходам, расходы бюджета по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Красногорск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета.

На предстоящие три года определены следующие основные характеристики бюджета городского округа Красногорск:

	(тыс.руб.)		
	2023 год	2024 год	2025 год
Объем доходов	22 268 251,949243	22 300 750,39400	21 456 848,56000
Объем расходов	23 368 251,94243	21 750 750,39400	20 906 848,56000
Дефицит	-1 100 000,00000	550 000,00000	550 000,00000

*Формирование доходной базы бюджета
городского округа Красногорск
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов*

Прогнозируемые объемы доходов (налоговых, неналоговых) бюджета городского округа Красногорск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определены на основе показателей прогноза социально-экономического развития округа на соответствующий год с учетом роста фонда оплаты труда, ожидаемой оценки поступлений соответствующих доходов в бюджет округа в 2022 году, с учетом коэффициентов роста доходов в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, а также предложений главных администраторов доходных источников о прогнозе поступления доходов в бюджет округа.

В расчетных доходах местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов учтено дальнейшее совершенствование мер администрирования платежей, а также повышение эффективности работы администраторов доходов.

Прогнозные показатели доходных источников отражены в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Объем доходов (налоговых и неналоговых) бюджета городского округа Красногорск на 2023 год прогнозируется в сумме 11 158 059 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемыми поступлениями 2022 года прогнозируется увеличение поступлений на 806 898 тыс. рублей или на 7,8 процентов.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Красногорск на 2024 год – 12 045 857 тыс. рублей, на 2025 год – 13 389 556 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета городского округа Красногорск лидирующее место занимают налог на доходы физических лиц, земельный налог и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на долю которых приходится более 81 процента общих поступлений налоговых и неналоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступлений в бюджет городского округа Красногорск налога на доходы физических лиц определен исходя из оценки объема совокупного дохода налогоплательщиков, в составе которого учтен фонд заработной платы с ростом поступления дохода на 113,9 процента к ожидаемой оценке 2022 года в соответствии с прогнозом социально-экономического развития округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Прогноз поступлений произведен исходя из норматива зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет округа в соответствии с бюджетным законодательством в размере 15 процентов.

Поступления налога на доходы физических лиц в 2023 году в бюджет городского округа Красногорск составят в сумме 3 736 324 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 4 053 911 тыс. рублей, в 2025 году – 4 613 351 тыс. рублей. В расчете учтены темпы роста фонда заработной платы в 2024 году в размере 108,5 процентов, в 2023 году в размере 113,8 процента,

Акцизы на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин и акцизов на прямогонный бензин

Прогноз акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин и акцизов на прямогонный бензин рассчитан исходя из общей суммы акцизов, подлежащей распределению в консолидированный бюджет Московской области и норматива отчислений акцизов в бюджет городского округа Красногорск в размере 0,1125 процентов, учтенного в проекте Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Поступления акцизов в бюджет городского округа Красногорск планируются в 2023 году в сумме 33 634 тыс.

рублей, в 2024 году в сумме 36 665 тыс. рублей и в 2025 году в сумме 38 803 тыс. рублей.

Акцизы на нефтепродукты, зачисляемые в бюджет городского округа Красногорск, являются источниками бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красногорск.

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы
налогообложения*

Прогнозные показатели налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, определены исходя из начисленного налога налоговыми органами в 2021 году и динамики фактических поступлений налога в 2022 году, с учетом единого норматива отчислений в бюджеты городских округов в соответствии с законодательством Московской области в размере 50 процентов. Прогнозируемые поступления налога в бюджет городского округа Красногорск на 2023 год рассчитаны в сумме 3 111 455 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 3 733 746 тыс. рублей, на 2025 год – 4 480 495 тыс. рублей.

*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы
налогообложения*

Прогнозные показатели налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, определены из оценки количества патентов и средней стоимости патента на одного индивидуального предпринимателя в год с применением коэффициента роста, учитывающим увеличение количества выданных патентов.

Поступления налога в бюджет городского округа Красногорск в 2023 году прогнозируются в сумме 205 708 тыс. рублей, в 2024 году – 215 993 тыс. рублей, в 2025 году – 226 793 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц

Прогнозные поступления налога на имущество физических лиц составляют на 2023 год 539 700 тыс. рублей, на 2024 год 566 685 тыс. рублей, на 2025 год – 595 019 тыс. рублей и определены на основании данных налогового органа о начисленных суммах налога за 2021 год с учетом коэффициента, учитывающего рост количества объектов недвижимого имущества за предыдущие периоды.

Земельный налог

Поступления по земельному налогу определены на основании ожидаемых поступлений налога в 2022 году с учетом увеличения количества земельных участков, подлежащих налогообложению земельным налогом с

физических и юридических лиц, а также с учетом поступлений земельного налога от юридических лиц по земельным участкам, переданным из Одинцовского городского округа.

Поступления земельного налога запланированы на 2023 год в размере 2 267 037 тыс. рублей, на 2024 год в размере 2 273 984 тыс. рублей, на 2025 год – 2 278 545 тыс. рублей.

Государственная пошлина

Прогнозные показатели по государственной пошлине определены в 2023 году в размере 79 687 тыс. рублей, в 2024 году в размере 82 069 тыс. рублей, в 2025 году в размере 84 522 тыс. рублей.

Прогнозные показатели по государственной пошлине, зачисляемой в бюджет округа в соответствии с бюджетным законодательством, определены исходя из динамики поступлений.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются в бюджет округа на 2023 год в сумме 993 141 тыс. рублей, на плановый период 2024 года – 908 215 тыс. рублей, 2025 года – 907 384 тыс. рублей. Основные поступления по указанной подгруппе доходов формируются за счет доходов от арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям

Поступления в бюджет округа доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям прогнозируются на 2023 год в размере 150 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов - 200 тыс. рублей ежегодно.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)

Поступления в бюджет арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, определены на

2023 год в размере 777 762 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов 693 617 тыс. рублей ежегодно.

Арендные платежи за земли, находящиеся в собственности округа, запланированы на 2023-2025 годы в сумме 50 000 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков)

Прогноз поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну, определен на 2023-2025 годы в объеме 50 329 тыс. рублей ежегодно.

Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности

Прогноз поступлений в бюджет округа платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, определен на 2023-2025 годы в объеме 1 475 тыс. рублей ежегодно.

Средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в собственности округа в залог, в доверительное управление

Прогнозные показатели по средствам, получаемым от передачи имущества, находящегося в собственности округа в залог, в доверительное управление определены в 2023 году в размере 240 тыс. рублей, в 2024 году в размере 245 тыс. рублей, в 2025 году в размере 250 тыс. рублей.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности

Прогноз поступлений в бюджет городского округа Красногорск прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности, определен на 2023 год в размере 113 185 тыс. рублей, на 2024 год в размере 112 349 тыс. рублей, на 2025 год 111 513 тыс. рублей.

В данный доходный источник включены поступления доходов по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, а также доходов от платы за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Прогноз платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет округа рассчитан по нормативу 60 процентов и определен на 2023-2025 годы в размере 1 843 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства прогнозируются на 2023-2025 годы в размере 10 487 тыс. рублей ежегодно и состоят из платы за резервирование места для создания семейного (родового) захоронения, а также в виде возвращенных средств по актам проверок, планируемыми к проведению Контрольно-счетной палатой городского округа Красногорск и администрацией городского округа Красногорск.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2023 год к поступлению в бюджет округа в сумме 131 088 тыс. рублей, на плановый период 2024 года – 114 331 тыс. рублей, 2025 года – 104 386 тыс. рублей. В данный источник включены доходы от продажи квартир, находящихся в муниципальной собственности, приватизации муниципального имущества, продажи земельных участков.

Плановые показатели по доходам от продажи материальных и нематериальных активов определены на основании данных главного администратора доходов бюджета – администрации округа (управления земельно - имущественных отношений).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступления штрафных санкций, зачисляемых в бюджет округа, определены исходя из динамики поступления штрафов в местный бюджет в текущем году. Прогнозные поступления определены с учетом данных главных администраторов доходов бюджета.

Прогноз поступления штрафных санкций в бюджет округа рассчитан на 2023 год в размере 34 378 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов – 34 351 тыс. рублей ежегодно.

Прочие неналоговые доходы

Прочие неналоговые доходы определены на 2023-2025 годы в размере 13 577 тыс. рублей ежегодно и состоят из поступлений компенсации за вырубку зеленых насаждений, платы за размещение объектов на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, а также в виде возвращенных средств по актам проверок,

планируемым к проведению Контрольно-счетной палатой городского округа Красногорск и администрацией городского округа Красногорск.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в бюджет городского округа Красногорск планируется:

в 2023 году – 11 110 192,94243 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 5 439 767,22243 тыс. рублей, субвенций – 5 665 425,72 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов – 5 000 тыс. рублей;

в 2024 году – 10 254 893,394 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 4 575 120,874 тыс. рублей, субвенций – 5 674 772,52 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов – 5 000 тыс. рублей;

в 2025 году – 8 067 292,56 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 2 439 852,54 тыс. рублей, субвенций – 5 622 440,02 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов – 5 000 тыс. рублей.

Формирование расходной части бюджета городского округа Красногорск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Расходная часть бюджета округа сформирована исходя из необходимости безусловного исполнения всех расходных обязательств городского округа Красногорск.

Функциональная структура расходов бюджета в очередном году и плановом периоде направлена на финансовое обеспечение полномочий по решению вопросов, отнесенных действующим законодательством к предметам ведения городского округа с учетом переданных государственных полномочий.

В общей структуре бюджета округа расходы на социальную сферу (образование, культура, физическая культура и спорт, здравоохранение и социальная поддержка) составили 65,89%, жилищно-коммунальное хозяйство – 19,61%, дороги и транспорт – 4,56% от общей суммы расходов бюджета.

Бюджет городского округа Красногорск на предстоящие три года сформирован программно-целевым методом. Утверждено 19 муниципальных программ, финансовое обеспечение которых учтено при формировании бюджета на 2023 год и плановый период в полном объеме. 97,71% бюджетных расходов будут осуществлены в рамках муниципальных программ.

С 01.01.2023 в городском округе Красногорск будут осуществлять деятельность 92 муниципальных учреждений, в том числе бюджетных - 70, автономных - 8 и казенных учреждений – 14.

Расходы на заработную плату работникам бюджетной сферы учтены в полном объеме.

В проекте бюджета на 2023-2025 годы учтены расходы на финансовую поддержку некоммерческих организаций в рамках утвержденных муниципальных программ.

В 2023 году в рамках муниципальных программ предусмотрены бюджетные инвестиции в проектно-изыскательские работы и строительство объектов муниципальной собственности, а также приобретение имущества в муниципальную собственность в общей сумме 6 758 566,49 тыс. рублей, в том числе:

<i>Наименование муниципальной программы</i>	<i>Сумма (тыс.руб.)</i>
Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами	861 079,43
Экология и окружающая среда	44 000,00
Строительство объектов социальной инфраструктуры	5 126 481,82
Жилище	85 261,00
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	641 744,24

В рамках муниципальных программ на 2023 год на ремонтные работы и приобретение оборудования длительного пользования предусмотрены средства в размере 156 135,47 тыс. рублей; на благоустройство дворовых и общественных территорий - 583 751,88 тыс. руб.; на ремонт и капитальный ремонт дорог – 398 779 тыс. рублей; на ремонт подъездов и общего имущества многоквартирных домов – 30 640,4 тыс. рублей. Из-за ограниченности финансовых ресурсов по вышеуказанным позициям заявки главных распорядителей бюджетных средств удовлетворены не в полном объеме.

В бюджете округа на 2023 год зарезервированы средства на обеспечение участия городского округа Красногорск в государственных программах Московской области в сумме 50 000,00 тыс. рублей, на цели дальнейшего перераспределения на реализацию муниципальных программ и (или) на непрограммные направления деятельности в сумме 76 901,41029 тыс. рублей и на развитие новой сети учреждений в сфере образования – 267 196 тыс. рублей.

В соответствии с программой предоставления муниципальных гарантий городского округа Красногорск в расходной части бюджета на 2023-2025 годы учтены бюджетные ассигнования на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям в сумме 200 000 тыс. рублей на 2023 и 200 000 тыс. рублей на 2024 год.

Бюджет округа на 2023 год сформирован с дефицитом, в качестве источников покрытия дефицита бюджета планируется привлечение заемных ресурсов в объеме 1 100 000 тыс. рублей, что не превышает предельно допустимого уровня в соответствии с бюджетным законодательством. В 2024 и 2025 годах прогнозируется профицит бюджета по 550 тыс. рублей ежегодно.