

Пояснительная записка
к проекту решения Совета депутатов
городского округа Красногорск
«О бюджете городского округа Красногорск на 2021 год и
на плановый период 2022 и 2023 годов»

Проект бюджета городского округа Красногорск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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, перечень главных администраторов доходов, перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования бюджета, 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.)		
	2021 год	2022 год	2023 год
Объем доходов	14 141 381,760	14 257 654,260	14 763 292,130
Объем расходов	14 979 858,76	1 4257 655,26	15 258 292,13
Дефицит	- 838 477	- 1,00	- 495 000,00

*Формирование доходной базы бюджета
городского округа Красногорск
на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов*

Прогнозируемые объемы доходов (налоговых, неналоговых) бюджета городского округа Красногорск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2020 году с учетом коэффициентов роста доходов в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов, а также предложений главных администраторов доходных источников о прогнозе поступления доходов в бюджет округа. При расчете прогнозируемых объемов доходов

бюджета также учтены изменения федерального бюджетного и налогового законодательства и законодательства Московской области.

В расчетных доходах местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год прогнозируется в сумме 7 888 477 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемыми поступлениями 2020 года прогнозируется увеличение поступлений на 715 978 тыс. рублей или на 10 процентов.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Красногорск на 2022 год – 8 231 224 тыс. рублей, на 2023 год – 8 776 208 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета городского округа Красногорск лидирующее место занимают налог на доходы физических лиц и земельный налог, на долю которых приходится более 50 процентов 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 2019 году, в составе которого учтен фонд заработной платы с ростом поступления дохода на 108,6 процента к ожидаемой оценке 2020 года в соответствии с прогнозом социально-экономического развития округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 году в бюджет городского округа Красногорск составят в сумме 2 555 956 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 2 759 893 тыс. рублей, в 2023 году – 2 997 789 тыс. рублей. В расчете учтены темпы роста фонда заработной платы в 2022 году в размере 107,8 процента, в 2023 году в размере 108,8 процентов.

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 распределения акцизов в бюджет городского округа Красногорск в размере 0,111 процентов, учтенного в проекте Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». Поступления акцизов в бюджет городского округа Красногорск планируются в 2021 году в сумме 30 081 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 28 928 тыс. рублей и в 2023 году в сумме 28 696 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: динамики начисленного налога налоговыми органами в 2019 году и динамики фактических поступлений налога в предыдущих периодах, изменения законодательства по отмене единого налога на вмененный доход с 01.01.2021 года и перехода плательщиков на применение упрощенной системы налогообложения, 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 2021 год рассчитаны в сумме 1 683 224 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 995 450 тыс. рублей, на 2023 год – 2 216 720 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. Также учтены изменения законодательства по отмене единого налога на вмененный доход с 01.01.2021 года и перехода плательщиков на применение патентной системы налогообложения.

Поступления налога в бюджет городского округа Красногорск в 2021 году прогнозируются в сумме 115 767 тыс. рублей, в 2022 году – 124 968 тыс. рублей, в 2023 году – 131 411 тыс. рублей.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Расчет прогнозных показателей на 2021 год по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в размере 35 809 тыс. рублей произведен с учетом отмены специального налогового режима с 01.01.2021 г. На 2022 и 2023 годы поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет округа не планируются.

Единый сельскохозяйственный налог

Прогноз поступлений в бюджет городского округа Красногорск единого сельскохозяйственного налога на 2022 и 2023 годы планируется в связи с отменой 0 ставки по данному налогу на территории Московской области с 01.01.2022 года.

Поступления налога в бюджет городского округа Красногорск в 2022 году прогнозируются в сумме 1 172 тыс. рублей, в 2023 году – 1 641 тыс. рублей.

Земельный налог

Поступления по земельному налогу определены на основании ожидаемых поступлений налога в 2020 году с учетом увеличения количества земельных участков, подлежащих налогообложению земельным налогом с физических лиц, а также с учетом поступлений отсроченных платежей по налогу, уплачиваемых налогоплательщиками, занятых в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Поступления земельного налога запланированы на 2021 год в размере 1 868 382 тыс. рублей, на 2022 год в размере 1 822 272 тыс. рублей, на 2023 год – 1 826 377 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц

Прогнозные поступления налога на имущество физических лиц составляют на 2021 год 437 719 тыс. рублей, на 2022 год 461 705 тыс. рублей, на 2023 год – 484 790 тыс. рублей и определены на основании данных налогового органа о начисленных суммах налога за 2019 год с учетом коэффициента, учитывающего рост количества объектов недвижимого имущества за предыдущие периоды.

Государственная пошлина

Прогнозные показатели по государственной пошлине определены в 2021 году в размере 92 942 тыс. рублей, в 2022 году в размере 95 696 тыс. рублей, в 2023 году в размере 98 532 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 муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются в бюджет округа на 2021 год в сумме 861 957 тыс. рублей, на плановый период 2022 года – 858 543 тыс. рублей, 2023 года – 917 458 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 2021 год в сумме 130 тыс. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируются в размере 150 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 бюджетных и автономных учреждений)

Поступления в бюджет арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, определены на 2021-2023 годы в размере 682 464 тыс. рублей ежегодно.

Арендные платежи за земли, находящиеся в собственности округа, пополнят бюджет округа в 2021 году на сумму 15 292 тыс. рублей, в 2022 - 2023 годах на сумму 14 132 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, определены в 2021 году

в размере 1 472 тыс. рублей, в 2022 году в размере 1 122 тыс. рублей, в 2023 году в размере 947 тыс. рублей.

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 2021-2023 годы в объеме 49 561 тыс. рублей ежегодно.

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

Поступления в бюджет округа на 2021 год прогнозируются в сумме 1 314 тыс. рублей. На 2022 и 2023 годы поступления в бюджет округа не планируются, в связи с планируемой ликвидацией муниципальных унитарных предприятий в 2021 году.

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, на 2021 год определен в сумме 111 724 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 111 114 тыс. рублей и 2023 год – 170 204 тыс. рублей. В данный доходный источник включены поступления доходов по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, плата 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 2021 год в сумме 1 320 тыс. рублей, в 2022 - 2023 годах на сумму 1 300 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2021 год к поступлению в бюджет округа в сумме 73 330 тыс. рублей, на плановый период 2022 года – 44 816 тыс. рублей, 2023 года – 33 904 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 земельных отношений и управления муниципальным имуществом).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

С 1 января 2020 года введены изменения в статью 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части зачисления доходов от штрафных санкций. Данные доходы поступают в доходы того бюджета, из которого финансируется работа органа, налагающего штрафы, а не по месту нахождения данного органа, как было ранее. В 2020 году в доход бюджета округа поступали доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшийся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году. С учетом данных изменений поступления штрафных санкций в планируемом периоде прогнозируются в объеме ниже поступлений 2020 года на 114 000 тыс. рублей. Данные доходы определены по данным главных администраторов доходов – администрации городского округа Красногорск и Контрольно-счетной палаты городского округа Красногорск.

Прогноз поступления штрафных санкций в бюджет округа рассчитан на 2021 год в размере 20 348 тыс. рублей, на 2022 год в размере 12 839 тыс. рублей. и на 2023 год – 13 948 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы

Прочие неналоговые доходы прогнозируются к поступлению на 2021 год в общем объеме 104 407 тыс. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов – 16 407 тыс. рублей и состоят из поступлений инвестиционных средств и компенсации за вырубку зеленых насаждений, доходов по договорам от организации ярмарок, а также в виде возвращенных средств по актам проверок, планируемыми к проведению Контрольно-счетной палатой и администрацией городского округа Красногорск.

Безвозмездные поступления

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

в 2021 году – 6 252 904,760 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 1 907 909,760 тыс. рублей, субвенций – 4 344 995,0 тыс. рублей;

в 2022 году – 6 026 430,260 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 1 663 143,260 тыс. рублей, субвенций – 4 363 287,0 тыс. рублей;

в 2023 году – 5 987 084,13 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 1 641 728,13 тыс. рублей, субвенций – 4 345 356,0 тыс. рублей.

*Формирование расходной части бюджета
городского округа Красногорск
на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 65,04%, жилищно-коммунальное хозяйство – 17,84%, дороги и транспорт – 4,32% 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 2021 год и плановый период в полном объеме. 98,2% бюджетных расходов будут осуществлены в рамках муниципальных программ.

С 01.01.2021 в городском округе Красногорск будут осуществлять деятельность 130 муниципальных учреждений, в том числе бюджетных - 108, автономных - 8 и казенных учреждений – 14.

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

В проекте бюджета на 2021-2023 годы учтены расходы на финансовую поддержку некоммерческих организаций в рамках утвержденных муниципальных программ.

В 2021 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 2 206 773,25 тыс. рублей, том числе:

<i>Наименование муниципальной программы</i>	<i>Сумма (тыс.руб.)</i>
Образование	138 935,90
Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	410 588,41

Строительство объектов социальной инфраструктуры	1 409 283,5
Управление имуществом и муниципальными финансами	33 903,0
Развитие транспортной системы	21 941,0
Жилище	30 892,0
Формирование комфортной городской среды	161 229,5

В рамках муниципальных программ на 2021 год на ремонтные работы и приобретение оборудования длительного пользования предусмотрено 128658 тыс. рублей; на ремонт и капитальный дорог в размере 187 946 тыс. рублей, на ремонт подъездов и общего имущества многоквартирных домов в размере 40 215,0 тыс. рублей. Из-за ограниченности финансовых ресурсов по вышеуказанным позициям заявки главных распорядителей бюджетных средств удовлетворены не в полном объеме.

В бюджете округа на 2021 год зарезервированы средства на обеспечение участия городского округа Красногорск в государственных программах Московской области в сумме 120 294,56 тыс. рублей, на цели дальнейшего перераспределения на реализацию муниципальных программ и (или) на непрограммные направления деятельности в сумме 25 000,00 тыс. рублей, на реализацию мер по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) на территории городского округа Красногорск в сумме 10 000,0 тыс. рублей и на развитие новой сети учреждений в сфере образования – 41 176 тыс. рублей.

В бюджете городского округа на 2021 год предусмотрено осуществление финансирования мероприятий муниципальных программ за счет средств местного бюджета в объеме расчетной величины «отрицательного» трансферта, не взимаемого в бюджет Московской области, в сумме 529 988 тыс. рублей.

В соответствии с программой предоставления муниципальных гарантий городского округа Красногорск в расходной части бюджета на 2021 год учтены бюджетные ассигнования на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям в сумме 100 000 тыс. рублей.

Бюджет округа на очередной финансовый год и плановый период сформирован с дефицитом.

В качестве источников покрытия дефицита бюджета планируется использовать остатки бюджетных средств, наличие которых планируется на конец текущего года, а также привлечение заемных ресурсов в объеме 1 138 847 тыс. рублей в 2021 году, 682 384 тыс. рублей в 2022 году и 1 633 847 тыс. рублей в 2023 году, что не превышает предельно допустимого уровня в соответствии с бюджетным законодательством.