

Пояснительная записка  
к проекту решения Совета депутатов  
городского округа Красногорск  
«О бюджете городского округа Красногорск на 2022 год и  
на плановый период 2023 и 2024 годов»

Проект бюджета городского округа Красногорск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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.)		
	2022 год	2023 год	2024 год
Объем доходов	18 973 979,64196	19 893 197,32302	19 278 598,62000
Объем расходов	19 923 979,64196	20 692 597,32302	19 828 628,62000
Дефицит	-950 000,00000	-799 400,00000	-550 030,00000

*Формирование доходной базы бюджета  
городского округа Красногорск  
на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов*

Прогнозируемые объемы доходов (налоговых, неналоговых) бюджета городского округа Красногорск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2021 году с учетом коэффициентов роста доходов в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов, а также предложений главных администраторов доходных источников о прогнозе поступления доходов в бюджет округа.

В расчетных доходах местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год прогнозируется в сумме 9 501 970 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемыми поступлениями 2021 года прогнозируется увеличение поступлений на 354 996 тыс. рублей или на 3,9 процентов.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Красногорск на 2023 год – 10 297 600 тыс. рублей, на 2024 год – 11 061 970 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 79 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 2020 году, в составе которого учтен фонд заработной платы с ростом поступления дохода на 113,8 процента к ожидаемой оценке 2021 года в соответствии с прогнозом социально-экономического развития округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 году в бюджет городского округа Красногорск составят в сумме 3 196 550 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 3 608 907 тыс. рублей, в 2024 году – 4 031 147 тыс. рублей. В расчете учтены темпы роста фонда заработной платы в 2023 году в размере 112,9 процента, в 2024 году в размере 111,7 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 0,1124 процентов, учтенного в проекте Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Поступления акцизов в бюджет городского округа Красногорск планируются в 2022 году в сумме 29 542 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 28 858 тыс. рублей и в 2024 году в сумме 30 533 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 2020 году и динамики фактических поступлений налога в 2021 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 2022 год рассчитаны в сумме 2 103 630 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 2 534 353 тыс. рублей, на 2024 год – 2 847 650 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 2022 году прогнозируются в сумме 195 500 тыс. рублей, в 2023 году – 205 275 тыс. рублей, в 2024 году – 215 540 тыс. рублей.

*Единый сельскохозяйственный налог*

Прогноз поступлений в бюджет городского округа Красногорск единого сельскохозяйственного налога 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, в 2024 году – 1 723 тыс. рублей.

### *Земельный налог*

Поступления по земельному налогу определены на основании ожидаемых поступлений налога в 2021 году с учетом увеличения количества земельных участков, подлежащих налогообложению земельным налогом с физических и юридических лиц, а также с учетом поступлений отсроченных платежей по налогу, уплачиваемых налогоплательщиками, занятыми в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Кроме того, учтена отмена с 01.01.2022 года льготы по уплате земельного налога, ранее предоставляемой муниципальным учреждениям, учредителем которых является муниципальное образование «городской округ Красногорск» Московской области.

Поступления земельного налога запланированы на 2022 год в размере 2 256 825 тыс. рублей, на 2023 год в размере 2 293 602 тыс. рублей, на 2024 год – 2 311 082 тыс. рублей.

### *Налог на имущество физических лиц*

Прогнозные поступления налога на имущество физических лиц составляют на 2022 год 497 393 тыс. рублей, на 2023 год 522 263 тыс. рублей, на 2024 год – 538 376 тыс. рублей и определены на основании данных налогового органа о начисленных суммах налога за 2020 год с учетом коэффициента, учитывающего рост количества объектов недвижимого имущества за предыдущие периоды.

### *Государственная пошлина*

Прогнозные показатели по государственной пошлине определены в 2022 году в размере 77 375 тыс. рублей, в 2023 году в размере 84 769 тыс. рублей, в 2024 году в размере 85 341 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 2022 год в сумме 972 421 тыс. рублей, на плановый период 2023 года – 888 016 тыс. рублей, 2024 года – 888 066 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 2022 и 2023 год в размере 150 тыс. рублей ежегодно, на 2024 год прогнозируются в размере 200 тыс. руб.

*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 2022 год в размере 777 762 тыс. руб., на плановый период 2023 и 2024 годы 693 617 тыс. рублей ежегодно.

Арендные платежи за земли, находящиеся в собственности округа, пополнят бюджет округа в 2022-2024 годах на сумму 21 685 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 2022 году в размере 1 475 тыс. рублей, на плановый период 2023 и 2024 годы 1 215 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 2022-2024 годы в объеме 56 985 тыс. рублей ежегодно.

*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 2022-2024 годы в объеме 114 364 тыс. рублей ежегодно.

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 2022-2024 годы в размере 1 793 тыс. рублей ежегодно.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2022 год к поступлению в бюджет округа в сумме 86 291 тыс. рублей, на плановый период 2023 года – 69 632 тыс. рублей, 2024 года – 52 255 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. 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 2022 год в размере 34 353 тыс. рублей, на 2023 год в размере 34 378 тыс. рублей. и на 2024 год – 34 351 тыс. рублей.

*Прочие неналоговые доходы*

Прочие неналоговые доходы прогнозируются к поступлению на 2022 год в размере 37 595 тыс. рублей, на плановый период 2023 и 2024 годы 12 583 тыс. рублей ежегодно и состоят из поступлений инвестиционных средств, компенсации за вырубку зеленых насаждений, 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 2022 году – 9 472 009,64196 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 4 682 105,97196 тыс. рублей, субвенций – 4 789 903,67 тыс. рублей;
- в 2023 году – 9 595 597,32302 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 4 853 221,65302 тыс. рублей, субвенций – 4 742 375,67 тыс. рублей;
- в 2024 году – 8 216 628,62 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 3 467 903,95 тыс. рублей, субвенций – 4 748 724,67 тыс. рублей.

### *Формирование расходной части бюджета городского округа Красногорск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 64,9 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 18,9%, дороги и транспорт – 4,9% 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 2022 год и плановый период в полном объеме. 96,8% бюджетных расходов будут осуществлены в рамках муниципальных программ.

С 01.01.2022 в городском округе Красногорск будут осуществлять деятельность 95 муниципальных учреждений, в том числе бюджетных - 72, автономных - 8 и казенных учреждений – 15.

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

В проекте бюджета на 2022-2024 годы учтены расходы на финансовую поддержку некоммерческих организаций в рамках утвержденных муниципальных программ.

В 2022 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 4 764 477,157 тыс. рублей, в том числе:

<i>Наименование муниципальной программы</i>	<i>Сумма (тыс.руб.)</i>
Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	790 648,820
Строительство объектов социальной инфраструктуры	3 583 775,687
Жилище	99 854,000
Комфортная городская среда	111 188,500
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	179 010,150

В рамках муниципальных программ на 2022 год на ремонтные работы и приобретение оборудования длительного пользования предусмотрены средства в размере 467 675,6 тыс. рублей; на благоустройство дворовых и общественных территорий - 696 638,17 тыс. руб.; на ремонт и капитальный ремонт дорог - 87 798 тыс. рублей; на ремонт подъездов и общего имущества многоквартирных домов - 20 045 тыс. рублей. Из-за ограниченности финансовых ресурсов по вышеуказанным позициям заявки главных распорядителей бюджетных средств удовлетворены не в полном объеме.

В бюджете округа на 2022 год зарезервированы средства на обеспечение участия городского округа Красногорск в государственных программах Московской области в сумме 194 197,28 тыс. рублей, на цели дальнейшего перераспределения на реализацию муниципальных программ и (или) на непрограммные направления деятельности в сумме 116 208 тыс. рублей, на реализацию мер по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) на территории городского округа Красногорск в сумме 3 000 тыс. рублей и на развитие новой сети учреждений в сфере образования – 74 923 тыс. рублей.,

В бюджете городского округа на 2022 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 638 956 тыс. рублей.

В соответствии с программой предоставления муниципальных гарантий городского округа Красногорск в расходной части бюджета на



2022-2024 годы учтены бюджетные ассигнования на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям в сумме 200 000 тыс. рублей ежегодно.

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

В качестве источников покрытия дефицита бюджета планируется привлечение заемных ресурсов в объеме 950 000 тыс. рублей в 2022 году, 799 400 тыс. рублей в 2023 году и 550 030 тыс. рублей в 2024 году, что не превышает предельно допустимого уровня в соответствии с бюджетным законодательством.