

Пояснительная записка
к проекту решения Совета депутатов
городского округа Красногорск
«О бюджете городского округа Красногорск на 2019 год и
на плановый период 2020 и 2021 годов»

Проект бюджета городского округа Красногорск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, основными направлениями бюджетной и налоговой политики и нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетный процесс в городском округе Красногорск.

В проекте решения «О бюджете городского округа Красногорск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов:

	(тыс.руб.)		
	2019 год	2020 год	2021 год
Объем доходов	13 400 686,413	13 655 339,85	13 313 802,78
Объем расходов	14 547 884,200	13 661 807,85	13 315 858,78
Дефицит (профицит)	1 147 197,787	6 468,00	2 056,00

*Формирование доходной базы бюджета
городского округа Красногорск
на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов*

Прогнозируемые объемы доходов (налоговых, неналоговых) бюджета городского округа Красногорск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2018 году с учетом коэффициентов роста доходов в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов, а также предложений главных администраторов доходных источников о прогнозе поступления доходов в бюджет округа.

В расчетных доходах местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год прогнозируется в сумме 7 692 494 тыс. рублей. По сравнению с плановыми назначениями 2018 года прогнозируется увеличение поступлений на 307 792 тыс. рублей или на 4,2 процента.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Красногорск на 2020 год – 8 201 367 тыс. рублей, на 2021 год – 8 681 241 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 поступлений.

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 2018 году, в составе которого учтен фонд заработной платы с ростом поступления дохода на 115,1 процента к ожидаемой оценке 2018 года в соответствии с прогнозом социально-экономического развития округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 году в бюджет городского округа Красногорск составят в сумме 2 357 371 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 2 637 328 тыс. рублей, в 2021 году – 2 938 534 тыс. рублей. В расчете учтены темпы роста фонда заработной платы в 2020 году и в 2021 году в размере 111 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. Поступления акцизов в 2019-2021 годах в бюджет городского округа Красногорск планируются в сумме 24 356 тыс. рублей ежегодно.

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 2017 году и динамики фактических поступлений налога в 2018 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 2019 год рассчитаны в сумме 1 192 903 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 1 491 129 тыс. рублей, на 2021 год – 1 744 621 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 2019 году прогнозируются в сумме 56 045 тыс. рублей, в 2020 году – 57 726 тыс. рублей, в 2021 году – 58 881 тыс. рублей.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Расчет прогнозных показателей на 2019 год по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в размере 177 159 тыс. рублей произведен исходя из начисленного налога налоговыми органами в 2017 году с применением коэффициента, учитывающего динамику изменения налоговой базы в связи с постепенным сокращением применения налогового режима. Прогнозные показатели на 2020 год определены в сумме 171 223 тыс. рублей, в 2021 году - в сумме 42 806 тыс. рублей. При расчете прогноза на 2021 год учтена отмена данного налогового режима с 01.01.2021г.

Земельный налог

Поступления по земельному налогу определены на основании ожидаемых поступлений налога в 2018 году с учетом увеличения количества

земельных участков, подлежащих налогообложению земельным налогом с физических лиц, а также с учетом изменения кадастровой стоимости земельных участков.

Поступления земельного налога запланированы на 2019 год в размере 1 720 240 тыс. рублей, на 2020 год в размере 1 771 847 тыс. рублей, на 2021 год – 1 825 003 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц

Прогнозные поступления налога на имущество физических лиц составляют на 2019 год 307 710 тыс. рублей, на 2020 год 338 481 тыс. рублей, на 2021 год – 372 329 тыс. рублей и определены на основании данных налогового органа о начисленных суммах налога за 2017 год с учетом коэффициента, учитывающего изменение порядка определения налоговой базы по налогу, а также изменения кадастровой стоимости имущества.

Государственная пошлина

Прогнозные показатели по государственной пошлине определены в 2019 году в размере 87 015 тыс. рублей, в 2020 году в размере 89 625 тыс. рублей, в 2021 году в размере 91 417 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 2019 год в сумме 1 124 405 тыс. рублей, на плановый период 2020 года – 1 112 391 тыс. рублей, 2021 года – 1 112 261 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 на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов прогнозируются в размере 100 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, средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков определены на 2019-2021 годы в размере 850 000 тыс. рублей ежегодно.

Арендные платежи за земли, находящиеся в собственности округа, пополнят бюджет округа в 2019-2021 годах на сумму 21 500 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 2019 год в объеме 167 000 тыс. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов по 160 000 тыс. рублей ежегодно.

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

Поступления в бюджет округа на 2019 год прогнозируются в сумме 4 038 тыс. рублей, на 2020 год – 130 тыс. рублей. В 2021 году поступление в бюджет округа данного доходного источника не планируется.

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 2019 год определен в сумме 81 767 тыс. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов – 80 661 тыс. рублей ежегодно. В данный доходный источник включены поступления от договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций и от продажи права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций. Доходы от продажи права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций

планируются в 2019 году – 1 106 тыс. рублей, в плановом периоде 2020 и 2021 годов – не планируются.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Прогноз платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет округа рассчитан по нормативу 55 процентов и определен на 2019-2021 годы в размере 5 067 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2019 год к поступлению в бюджет округа в сумме 251 078 тыс. рублей, на плановый период 2020 года – 175 328 тыс. рублей, 2021 года – 139 078 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 комитета по управлению муниципальным имуществом).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступления штрафных санкций, зачисляемых в бюджет округа, определены исходя из динамики поступления штрафов в местный бюджет в текущем году.

Прогноз поступления штрафных санкций в бюджет округа рассчитан на 2019-2021 годы в размере 300 683 тыс. рублей ежегодно.

Прочие неналоговые доходы

Прочие неналоговые доходы прогнозируются к поступлению на 2019 год в общем объеме 79 016 тыс. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов – 19 016 тыс. рублей и состоят из поступлений инвестиционных средств и компенсации за вырубку зеленых насаждений, доходов по договорам на размещение нестационарных объектов и от организации ярмарок, а также в виде возвращенных средств по актам проверок, планируемым 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 2019 году – 5 983 452,413 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 1 912 983,413 тыс. рублей, субвенций – 4 070 469 тыс. рублей;

в 2020 году – 5 453 972,85 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 1 403 043,85 тыс. рублей, субвенций – 4 050 929 тыс. рублей;

в 2021 году – 4 632 516,78 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 589 966,78 тыс. рублей, субвенций – 4 042 595 тыс. рублей.

*Формирование расходной части бюджета
городского округа Красногорск
на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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, социальная поддержка) составили 58%, жилищно-коммунальное хозяйство - 24%, дороги и транспорт - 5% от общей суммы расходов бюджета.

Бюджет городского округа Красногорск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов на предстоящие три года сформирован программно-целевым методом. Утверждено 17 муниципальных программ, финансовое обеспечение которых учтено при формировании бюджета на 2019 год и плановый период в полном объеме. 99,6% бюджетных расходов будут осуществлены в рамках муниципальных программ.

В городском округе Красногорск функционирует 132 муниципальных учреждения, в том числе бюджетных - 106, автономных - 8 и казенных учреждений – 18.

Расходы на заработную плату работникам бюджетной сферы учтены в полном объеме. Расходы на оплату коммунальных услуг учитываются из расчета среднего повышения тарифов на 4% от расходов, предусмотренных на те же цели в 2018 году.

В проекте бюджета на 2019-2021 годы учтены расходы на финансовую поддержку некоммерческих организаций в рамках утвержденных муниципальных программ.

В 2019 году в рамках муниципальных программ предусмотрены бюджетные инвестиции в проектно-изыскательские работы и строительство объектов муниципальной собственности в общей сумме 2 873 683 тыс. рублей, том числе:

<i>Наименование муниципальной программы</i>	<i>Сумма (тыс.руб.)</i>
Образование	771 731
Культура	30 000
Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	1 365 395
Физическая культура и спорт	146 000
Дети и молодежь	105 000
Развитие транспортной системы	50 000
Жилище	31 654
Формирование комфортной городской среды	373 903

В рамках муниципальных программ на 2019 год на ремонтные работы и приобретение оборудования длительного пользования предусмотрено 308 086,42 тыс. рублей. Из-за ограниченности финансовых ресурсов по вышеуказанным позициям заявки главных распорядителей бюджетных средств удовлетворены не в полном объеме.

В бюджете округа на 2019 год зарезервированы средства на обеспечение участия городского округа Красногорск в государственных программах Московской области в сумме 268 785 тыс. рублей и на развитие новой сети учреждений, в том числе в сфере образования – 21 036 тыс. рублей, культуры – 7 500 тыс. рублей, физической культуры и спорта – 100000 тыс. рублей.

В соответствии с программой предоставления муниципальных гарантий городского округа Красногорск в расходной части бюджета 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 350000 тыс. рублей, что не превышает предельно допустимого уровня в соответствии с бюджетным законодательством.