

Пояснительная записка  
к проекту решения Совета депутатов  
городского округа Красногорск  
«О бюджете городского округа Красногорск на 2020 год и  
на плановый период 2021 и 2022 годов»

Проект бюджета городского округа Красногорск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, основными направлениями бюджетной и налоговой политики и нормативными правовыми актами городского округа Красногорск.

Формирование бюджета городского округа Красногорск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось в программном модуле Web-исполнение государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» по форме типового бюджета муниципального образования Московской области, который предполагает стандартизацию программ, подпрограмм, основных мероприятий и направлений расходования с учетом вопросов местного значения органов местного самоуправления, установленных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В проекте решения «О бюджете городского округа Красногорск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов:

	(тыс.руб.)		
	2020 год	2021 год	2022 год
Объем доходов	14 278 767,657	15 278 975,230	13 873 234,650
Объем расходов	15 158 063,657	15 290 674,230	13 873 908,650
Дефицит	- 879 296,00	- 11 699,00	- 674,00

*Формирование доходной базы бюджета  
городского округа Красногорск  
на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов*

Прогнозируемые объемы доходов (налоговых, неналоговых) бюджета городского округа Красногорск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2019 году с учетом коэффициентов роста доходов в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год прогнозируется в сумме 8 096 906 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемыми поступлениями 2019 года прогнозируется увеличение поступлений на 331 717 тыс. рублей или на 4,3 процента.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Красногорск на 2021 год – 8 213 205 тыс. рублей, на 2022 год – 8 818 893 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 110,8 процента к ожидаемой оценке 2019 года в соответствии с прогнозом социально-экономического развития округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 году в бюджет городского округа Красногорск составят в сумме 2 639 650 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 2 887 777 тыс. рублей, в 2021 году – 3 170 779 тыс. рублей.

В расчете учтены темпы роста фонда заработной платы в 2020 году 109,4 процента и в 2022 году в размере 109,8 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 0,1097 процентов, учтенного в проекте Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Поступления акцизов в бюджет городского округа Красногорск планируются в 2020 году в сумме 29 997 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 30 029 тыс. рублей и в 2022 году в сумме 29 010 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 2018 году и динамики фактических поступлений налога в 2019 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 2020 год рассчитаны в сумме 1 474 545 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 1 826 870 тыс. рублей, на 2022 год – 2 157 007 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 2020 году прогнозируются в сумме 72 726 тыс. рублей, в 2021 году – 85 443 тыс. рублей, в 2022 году – 98 259 тыс. рублей.

#### *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности*

Расчет прогнозных показателей на 2020 год по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в размере 190 738 тыс. рублей произведен исходя из начисленного налога налоговыми органами в 2018 году с применением коэффициента, учитывающего динамику изменения налоговой базы в связи с постепенным сокращением применения налогового режима. Прогнозные показатели на 2021 год определены в сумме 43 809 тыс. рублей. При расчете прогноза на 2021 год учтена отмена данного налогового режима с 01.01.2021г. На 2022 год поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет округа не планируются.

#### *Земельный налог*

Поступления по земельному налогу определены на основании ожидаемых поступлений налога в 2019 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 2020 год в размере 1 799 933 тыс. рублей, на 2021 год в размере 1 842 165 тыс. рублей, на 2022 год – 1 883 310 тыс. рублей.

#### *Налог на имущество физических лиц*

Прогнозные поступления налога на имущество физических лиц составляют на 2020 год 338 481 тыс. рублей, на 2021 год 355 405 тыс. рублей, на 2022 год – 373 175 тыс. рублей и определены на основании данных налогового органа о начисленных суммах налога за 2018 год с учетом коэффициента, учитывающего изменение порядка определения налоговой базы по налогу.

#### *Государственная пошлина*

Прогнозные показатели по государственной пошлине определены в 2020 году в размере 89 411 тыс. рублей, в 2021 году в размере 92 942 тыс. рублей, в 2022 году в размере 96 613 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 2020 год в сумме 935 634 тыс. рублей, на плановый период 2021 года – 934 949 тыс. рублей, 2022 года – 934 474 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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, определены на 2020-2022 годы в размере 766 000 тыс. рублей ежегодно.

Арендные платежи за земли, находящиеся в собственности округа, пополняют бюджет округа в 2020-2022 годах на сумму 20 100 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 2020-2022 годы в объеме 55 346 тыс. рублей ежегодно.

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

Поступления в бюджет округа на 2020 год прогнозируются в сумме 260 тыс. рублей, на 2021 год – 75 тыс. рублей и на 2022 год – 30 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, на 2020 год определен в сумме 93 828 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 93 328 тыс. рублей и 2022 год – 92 898 тыс. рублей. В данный доходный источник включены поступления доходов по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, 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 2020-2022 годы в размере 2 326 тыс. рублей ежегодно.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2020 год к поступлению в бюджет округа в сумме 131 999 тыс. рублей, на плановый период 2021 года – 90 448 тыс. рублей, 2022 года – 52 363 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*

С 1 января 2020 года вводятся изменения в статью 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части зачисления доходов от штрафных санкций. Данные доходы будут зачисляться в доходы того бюджета, из которого финансируется работа органа, налагающего штрафы, а не по месту нахождения данного органа, как было ранее. Поступления штрафных санкций, зачисляемых в бюджет округа, в планируемом периоде прогнозируются в объеме ниже поступлений 2019 года на 300 000 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 2020 год в размере 10 257 тыс. рублей, на 2021 год в размере 10 698 тыс. рублей. и на 2022 год - 11 301 тыс. рублей.

#### *Прочие неналоговые доходы*

Прочие неналоговые доходы прогнозируются к поступлению на 2020 год в общем объеме 380 349 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов – 10 016 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 2020 году – 6 181 861,657 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 2 135 613,657 тыс. рублей, субвенций – 4 046 248 тыс. рублей;

в 2021 году – 7 065 770,23 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 3 018 392,23 тыс. рублей, субвенций – 4 046 878,0 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 500,0 тыс. рублей;

в 2022 году – 5 054 341,65 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 989 634,65 тыс. рублей, субвенций – 4 062 707 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 2 000,0 тыс. рублей.

#### *Формирование расходной части бюджета городского округа Красногорск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 62,5%, жилищно-коммунальное хозяйство – 20,9%, дороги и транспорт – 3,6% от общей суммы расходов бюджета.

Бюджет городского округа Красногорск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов на предстоящие три года сформирован программно-целевым методом. Утверждено 19 муниципальных программ, финансовое обеспечение которых учтено при формировании бюджета на 2020 год и плановый период в полном объеме. 97,6% бюджетных расходов будут осуществлены в рамках муниципальных программ.

С 01.01.2020 в городском округе Красногорск будет осуществлять деятельность 130 муниципальных учреждения, в том числе бюджетных - 107, автономных - 9 и казенных учреждений – 14.

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

В проекте бюджета на 2020-2022 годы учтены расходы на финансовую поддержку некоммерческих организаций в рамках утвержденных муниципальных программ.

В 2020 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 3 082 370,9 тыс. рублей, том числе:

<i>Наименование муниципальной программы</i>	<i>Сумма (тыс.руб.)</i>
Образование	230 600
Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	483 197
Строительство объектов социальной инфраструктуры	1 562 165,6
Управление имуществом и муниципальными финансами	183 903
Развитие транспортной системы	8 109
Жилище	21 654
Формирование комфортной городской среды	593 018,1

В рамках муниципальных программ на 2020 год на ремонтные работы и приобретение оборудования длительного пользования предусмотрено 47 562 тыс. рублей, на ремонт дорог в размере 84631 тыс. рублей, на ремонт памятников, обелисков и мемориальных комплексов к 75-й годовщине победы в Великой отечественной войне 1941-1945 годов в размере 30 000 тыс. рублей, на ремонт подъездов и общего имущества многоквартирных домов в размере 47 231,4 тыс. рублей. Из-за ограниченности финансовых ресурсов по вышеуказанным позициям заявки главных распорядителей бюджетных средств удовлетворены не в полном объеме.

В бюджете округа на 2020 год зарезервированы средства на обеспечение участия городского округа Красногорск в государственных программах Московской области в сумме 72 567 тыс. рублей и на развитие



новой сети учреждений, в том числе в сфере образования – 82 858 тыс. рублей, культуры – 44 000 тыс. рублей, физической культуры и спорта – 46 000 тыс. рублей.

В бюджете городского округа на 2020 год предусмотрено осуществление финансирования в объеме расчетной величины «отрицательного» трансферта, не взимаемого в бюджет Московской области, в сумме 615 000 тыс.рублей на строительство объектов государственных программ сверх объемов софинансирования за счет средств местного бюджета, утвержденных в государственных программах Московской области, а также объектов муниципальных программ городского округа Красногорск Московской области, финансируемых за счет средств местного бюджета.

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 ежегодно.

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, средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городского округа, в сумме 45500 тыс. рублей, а также привлечение заемных ресурсов в объеме 650 000 тыс. рублей в 2020 году, 350 000 тыс. рублей в 2021 году и 650 000 тыс. рублей в 2022 году, что не превышает предельно допустимого уровня в соответствии с бюджетным законодательством.