Пояснительная записка
к проекту решения Совета депутатов
городского округа Красногорск
«О бюджете городского округа Красногорск на 2027 год и
на плановый период 2028 и 2029 годов»

Проект бюджета городского округа Красногорск на 2027 год и на плановый период 2028 и 2029 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 2027 год и на плановый период 2028 и 2029 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.)

	2027 год	2028 год	2029 год
Объем доходов	24 265 123,97266	25 184 509,31740	25 430 140,27910
Объем расходов	24 265 123,97366	24 684 509,31740	25 430 140,27910
Дефицит(-)/ Профицит(+)	0,00	+500 000,00	0,00

Формирование доходной базы бюджета
городского округа Красногорск
на 2027 год и на плановый период 2028 и 2029 годов

Прогнозируемые объемы налоговых, неналоговых доходов бюджета городского округа Красногорск на 2027 год и на плановый период 2028 и 2029 годов определены исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития городского округа Красногорск на указанный период с учетом роста фонда оплаты труда, развития налогового потенциала, ожидаемой оценки поступлений соответствующих доходов в бюджет округа в текущем году и факторов, влияющих на изменение доходов в 2027 году и плановом периоде 2028 и 2029 годов.

Учтены предложения главных администраторов доходов об оценке поступления доходов в бюджет в соответствии с методиками прогнозирования поступлений, а также изменение налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Московской

области, нормативных правовых актов округа, уровень собираемости налогов и меры по совершенствованию администрирования доходов бюджета.

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

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2027 год определен в размере 15 568 063 тыс. рублей со снижением к ожидаемому исполнению 2026 года на 3 163 741 тыс. рублей или на 16,89 процента. Причиной снижения доходов является отмена с 01.01.2027 Закона Московской области от 29.10.2012 №160/2012-ОЗ, устанавливающего единый норматив отчислений в бюджеты муниципальных образований Московской области в размере 50 процентов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и налога, взимаемого в связи с применением специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения", подлежащих зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в бюджет Московской области. Прогноз поступлений на 2028 год определен в размере 16 063 702 тыс. рублей, на 2029 год – 16 869 472 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета городского округа Красногорск 72 процента общих объемов налоговых и неналоговых доходов составляют - налог на доходы физических лиц и земельный налог.

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступлений в бюджет городского округа Красногорск налога на доходы физических лиц на 2027 год определен исходя из ожидаемой оценки объема совокупного дохода налогоплательщиков в 2026 году с применением темпа, характеризирующего динамику роста фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития округа в размере 111,9 процента. Прогноз поступлений произведен исходя из расчетного норматива зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет округа в соответствии с бюджетным законодательством в размере от 9 до 15 процентов.

Поступления налога на доходы физических лиц в 2027 году в бюджет городского округа Красногорск определены в объеме 7 561 248 тыс. рублей, в 2028 году – 7 893 036 тыс. рублей, в 2029 году – 8 360 819 тыс. рублей.

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

Прогноз акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей рассчитан исходя из общей суммы акцизов, подлежащей распределению в консолидированный бюджет Московской области и норматива отчислений акцизов в бюджет городского округа

Красногорск в размере 0,1114 процентов, учтенного в проекте Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2027 год и на плановый период 2028 и 2029 годов». Поступления акцизов в бюджет городского округа Красногорск планируются в 2027 году в сумме 47 864 тыс. рублей, в 2028 году – 49 751 тыс. рублей, в 2029 году – 50 604 тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в бюджет городского округа Красногорск, являются источниками бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красногорск.

Туристический налог

Прогноз поступлений туристического налога в 2027 году определен в сумме 85 245 тыс. рублей, в 2028 году – 102 544 тыс. рублей, в 2028 году – 134 588 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога в 2027 году определен в размере 2 454 тыс. рублей, в 2028 году – 2 722 тыс. рублей, в 2028 году – 2 722 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, учитывающего изменения количества выданных патентов.

Поступления налога в 2027 году прогнозируются в сумме 252 126 тыс. рублей, в 2028 году – 338 570 тыс. рублей, в 2029 году – 338 570 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц

Прогнозные поступления налога на имущество физических лиц составляют на 2027 год 1 108 594 тыс. рублей, на 2028 год – 1 294 538 тыс. рублей, на 2029 год – 1 423 992 тыс. рублей и определены на основании данных налогового органа о начисленных суммах налога за 2025 год с учетом коэффициента, учитывающего рост количества объектов недвижимого имущества за предыдущие периоды, также учтены дополнительные поступления налога начиная с 2028 года в связи с планируемым увеличением налоговой ставки в отношении квартир, части квартир, комнат с 0,1 процента до 0,3 процента. При расчете применен ограничивающий коэффициент 1,1,

обеспечивающий поэтапный рост годового платежа не более чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим налоговым периодом.

Земельный налог

Поступления по земельному налогу определены из расчета налоговой базы в виде кадастровой стоимости земельных участков физических лиц и юридических лиц за 2025 год, также учтены дополнительные доходы в связи с проведением государственной кадастровой оценки земель в 2026 году и выпадающие доходы в результате принятия постановления Конституционного суда Российской Федерации и проект Федерального закона №617-9 "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" отменяющие применение повышающих коэффициентов к земельным участкам под индивидуальное жилищное строительство, используемых в предпринимательской деятельности, и земельным участкам, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей.

Поступления земельного налога запланированы на 2027 год в размере 3 698 582 тыс. рублей, на 2028 год в размере 3 977 122 тыс. рублей, на 2029 год – 4 153 973 тыс. рублей.

Государственная пошлина

Прогнозные показатели по государственной пошлине составили на 2027 год в объеме 372 872 тыс. рублей, на 2028 год в размере 391 486 тыс. рублей, на 2029 год – 411 030 тыс. рублей.

Прогнозные показатели по государственной пошлине, зачисляемой в бюджет округа в соответствии с бюджетным законодательством, определены исходя из динамики поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации).

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 (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 2027-2029 годы в размере 1 200 000 тыс. рублей ежегодно.

Арендные платежи за земли, находящиеся в собственности городского округа, запланированы на 2027-2029 годы в сумме 71 094 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 казну городского округа, определен на 2027-2029 годы в объеме 120 508 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, планируются к поступлению на 2027-2029 годы в размере 1 824 тыс. рублей.

Доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности городских округов

Прогнозные показатели определены на основании данных главного администратора доходов бюджета – управления транспорта и дорожной деятельности и предусматриваются к поступлению в бюджет округа на 2027-2029 годы в объеме 21 805 тыс. рублей ежегодно.

Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Прогноз поступлений в бюджет городского округа Красногорск прочих доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, определен на 2027 год в размере 247 042 тыс. рублей, на 2028 год – 245 820 тыс. рублей, на 2029 год – 249 188 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 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 определен по единому нормативу отчислений в бюджеты муниципальных образований Московской области в 2027 году и в плановом периоде 2028 и 2029 годов в размере 60 процентов от платы за негативное

воздействие на окружающую среду, подлежащей зачислению в бюджет Московской области в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и прогнозируется в 2027-2029 годах в размере 2 498 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определены по данным главных администраторов доходов бюджета и оцениваются на 2027 год в объеме 35 900 тыс. рублей, на 2028-2029 годы – 30 900 тыс. руб. В состав доходов входит плата за резервирование места для создания семейного (родового) захоронения, возвращенные средства по актам проверок, планируемым к проведению администрацией городского округа Красногорск и контрольно-счетной палатой городского округа Красногорск.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Плановые показатели по доходам от продажи материальных и нематериальных активов определены на основании данных главных администраторов доходов бюджета - управления земельно - имущественных отношений и прогнозируются на 2027 год в объеме 226 755 тыс. рублей, на 2028 год – 210 192 тыс. рублей, на 2028 год – 196 065 тыс. рублей. В данный источник включены доходы от продажи квартир, находящихся в муниципальной собственности, реализации муниципального имущества, продажи земельных участков.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Объем поступлений штрафных санкций, зачисляемых в бюджет округа, определены с учетом данных главных администраторов доходов с учетом динамики фактических поступлений в местный бюджет и составляют на 2027 - 2029 годы 72 492 тыс. рублей ежегодно.

Прочие неналоговые доходы

Прочие неналоговые доходы прогнозируются к поступлению на 2027 год в объеме 439 160 тыс. рублей, 2028 год – 36 800 тыс. рублей, 2029 год – 26 800 тыс. рублей и состоят из поступлений компенсации за вырубку зеленых насаждений, платы за размещение объектов на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, неосновательного обогащения за пользование земельными участками и имуществом, возвращенных средств по актам проверок, планируемым к проведению Контрольно-счетной палатой городского округа

Красногорск, а также перечислению средств по договору о комплексном развитии территории.

Безвозмездные поступления

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

в 2027 году – в сумме 8 697 060,973 тыс. рублей, в том числе в форме: субсидий – 657 825,723 тыс. рублей, субвенций – 7 808 715,370 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов – 230 519,880 тыс. рублей;

в 2028 году – в сумме 9 120 807,317 тыс. рублей, в том числе в форме: субсидий – 673 793,477 тыс. рублей, субвенций – 7 799 986,460 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов – 647 027,380 тыс. рублей;

в 2029 году – в сумме 8 560 668,279 тыс. рублей, в том числе в форме: субсидий – 751 918,819 тыс. рублей, субвенций – 7 808 749,460 тыс. рублей.

Формирование расходной части бюджета
городского округа Красногорск
на 2027 год и на плановый период 2028 и 2029 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 64,63%, жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство – 18,80% от общей суммы расходов бюджета.

Бюджет городского округа Красногорск на предстоящие три года сформирован программно-целевым методом. Разработано 20 муниципальных программ, финансовое обеспечение которых учтено при формировании бюджета на 2027 год и плановый период в полном объеме. 97,98 % бюджетных расходов будут осуществлены в рамках муниципальных программ.

С 01.01.2027 в городском округе Красногорск будут осуществлять деятельность 64 муниципальных учреждения, в том числе бюджетных - 48, автономных - 8 и казенных учреждений – 8.

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

В проекте бюджета на 2027-2029 годы учтены расходы на финансовую поддержку некоммерческих организаций в рамках утвержденных муниципальных программ.

В 2027 году в рамках муниципальных программ предусмотрены расходы бюджета городского округа Красногорск на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа Красногорск в общей сумме 601 709,09 тыс. рублей, в том числе:

Наименование объекта инвестиций	**Сумма (тыс. руб.)**
Реконструкция ГТС № 2 на р. Липка в селе Николо-Урюпино г. о. Красногорск Московской области	135 000,00
Разработка ПИР ГТС № 12 р.Нахабинка	3 300,00
СОШ на 1100 мест в мкр.Павшинская пойма (мкр.15), г.Красногорск (ПИР и строительство)	454 646,09
Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями	8 763,00

Из-за ограниченности финансовых ресурсов заявки главных распорядителей бюджетных средств на проведение ремонтных работ и приобретения удовлетворены не в полном объеме.

Во исполнение поручений Президента Российской Федерации и Губернатора Московской области и в целях исполнения мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов городского округа Красногорск в соответствии с утвержденной дорожной картой, бюджет городского округа Красногорск на 2027 год сбалансирован и сформирован без дефицита.

Муниципальный долг на 01.01.2027г планируется в размере 500 000 тыс. рублей. В качестве источника погашения долговых обязательств планируется привлечение заемных ресурсов.

Бюджет городского округа Красногорск на 2028 год сформирован с профицитом в размере 500 000 тыс. рублей, который планируется направить на погашение муниципального долга, образовавшегося на 01.01.2028г в размере 500 000 тыс. рублей.

Бюджет городского округа Красногорск на 2029 год сбалансирован и сформирован без дефицита, муниципальные заимствования не планируются.

Кроме того, программой муниципальных внутренних заимствований в 2027 году предусмотрено возможное предоставление бюджетного кредита из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с целью пополнения в течение финансового года остатков средств на счетах местного бюджета и (или) покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета.

В соответствии с программой предоставления муниципальных гарантий городского округа Красногорск учтены бюджетные ассигнования на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям за счет

источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Красногорск на 2027 год - 134 000 тыс. рублей , на 2028 год - 98 000 тыс. рублей.