

Пояснительная записка
к проекту решения Совета депутатов
городского округа Красногорск
«О бюджете городского округа Красногорск на 2024 год и
на плановый период 2025 и 2026 годов»

Проект бюджета городского округа Красногорск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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.)		
	2024 год	2025 год	2026 год
Объем доходов	25 729 252,67364	24 238 318,81763	25 233 243,87425
Объем расходов	27 029 252,67364	24 738 318,81763	25 333 243,87425
Дефицит	-1 300 000,00000	-500 000,00000	-100 000,00000

*Формирование доходной базы бюджета
городского округа Красногорск
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов*

Прогнозируемые объемы налоговых, неналоговых доходов бюджета городского округа Красногорск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определены исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития округа на соответствующий год с учетом роста фонда оплаты труда, ожидаемой оценки поступлений соответствующих доходов в бюджет округа в 2023 году, с учетом коэффициентов роста доходов в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов, а также предложений главных администраторов доходных источников о прогнозе поступления доходов в бюджет округа.

В расчетных доходах местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 налоговых и неналоговых доходов бюджета составляет 13 207 760 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемыми поступлениями 2023 года прогнозируется увеличение поступлений на 1 333 322 тыс. рублей или на 11,2 процентов.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Красногорск на 2025 год – 14 529 784 тыс. рублей, на 2026 год – 16 079 583 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 81 процента общих поступлений налоговых и неналоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступлений в бюджет городского округа Красногорск налога на доходы физических лиц по видам доходов (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов) определен исходя из оценки объема совокупного дохода налогоплательщиков, в составе которого учтен фонд заработной платы с ростом поступления дохода на 111,6 процента к ожидаемой оценке 2023 года в соответствии с прогнозом социально-экономического развития округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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.

Прогноз поступлений в бюджет городского округа Красногорск в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов, определен исходя из оценки общей суммы доходов, подлежащих налогообложению, с учетом темпа роста прибыли, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Московской области. Прогноз поступлений произведен исходя из норматива зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет округа в соответствии с бюджетным законодательством в размере 13 процентов.

Поступления налога на доходы физических лиц в 2024 году в бюджет городского округа Красногорск составят в сумме 4 619 604 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 5 169 499 тыс. рублей, в 2026 году – 5 792 349 тыс. рублей. В расчете учтены темпы роста фонда заработной платы в 2025 году в размере 111,9 процентов, в 2026 году в размере 112,0 процента.

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 отчислений акцизов в бюджет городского округа Красногорск в размере 0,1127 процентов, учтенного в проекте Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Поступления акцизов в бюджет городского округа Красногорск планируются в 2024 году в сумме 35 880 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 38 006 тыс. рублей и в 2026 году в сумме 40 125 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 начисленного налога налоговыми органами в 2022 году и динамики фактических поступлений налога в 2023 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 2024 год рассчитаны в сумме 3 475 746 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4 170 895 тыс. рублей, на 2026 год – 5 005 074 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, учитывающего увеличение количества выданных патентов.

Поступления налога в бюджет городского округа Красногорск в 2024 году прогнозируются в сумме 226 793 тыс. рублей, в 2025 году – 249 475 тыс. рублей, в 2026 году – 274 422 тыс. рублей.

*Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового
режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»*

Поступление налога с учетом норматива зачисления в бюджет городского округа Красногорск в размере 27% прогнозируются на 2024 год 3 605 тыс. рублей, на 2025 год 3 917 тыс. рублей, на 2026 год – 4 244 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц

Прогнозные поступления налога на имущество физических лиц составляют на 2024 год 684 798 тыс. рублей, на 2025 год – 753 484 тыс. рублей, на 2026 год – 828 832 тыс. рублей и определены на основании данных налогового органа о начисленных суммах налога за 2022 год с учетом коэффициента, учитывающего рост количества объектов недвижимого имущества за предыдущие периоды.

Земельный налог

Поступления по земельному налогу определены на основании ожидаемых поступлений налога в 2023 году с учетом увеличения количества земельных участков, подлежащих налогообложению земельным налогом с физических и юридических лиц, а также с учетом поступлений земельного налога по земельным участкам, переданным из Одинцовского городского округа.

Поступления земельного налога запланированы на 2024 год в размере 2 688 915 тыс. рублей, на 2025 год в размере 2 742 692 тыс. рублей, на 2026 год – 2 797 545 тыс. рублей.

Государственная пошлина

Прогнозные показатели по государственной пошлине на 2024-2026 годы в сумме 67 554 тыс. рублей ежегодно.

Прогнозные показатели по государственной пошлине, зачисляемой в бюджет округа в соответствии с бюджетным законодательством, определены исходя из динамики поступлений.

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 2024-2026 годы в размере 817 000 тыс. рублей ежегодно.

Арендные платежи за земли, находящиеся в собственности округа, запланированы на 2024-2026 годы в сумме 67 094 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 муниципальную казну, определен на 2024-2026 годы в объеме 47 685 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, планируются к поступлению на 2024 год в размере 1 475 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов – 685 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 2024 год в размере 203 099 тыс. рублей, на 2025 год в размере 175 682 тыс. рублей, на 2026 год 177 088 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 нормативу 60 процентов и планируются к поступлению на 2024 год в объеме 1 753 тыс. рублей, на 2025 год в размере 1 823 тыс. рублей и на 2026 год – 1 896 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства прогнозируются на 2024-2026 годы в размере 11 191 тыс. рублей ежегодно и состоят из платы за резервирование места для создания

семейного (родового) захоронения, а также в виде возвращенных средств по актам проверок, планируемым к проведению администрацией городского округа Красногорск.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2024 год к поступлению в бюджет округа в сумме 144 337 тыс. рублей, на плановый период 2025 года – 116 871 тыс. рублей, 2026 года – 95 568 тыс. рублей. В данный источник включены доходы от продажи квартир, находящихся в муниципальной собственности, реализации 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. Прогнозные поступления определены с учетом данных главных администраторов доходов бюджета.

Прогноз поступления штрафных санкций в бюджет округа определен 2024 - 2026 годы в объеме 34 351 тыс. рублей ежегодно.

Прочие неналоговые доходы

Прочие неналоговые доходы планируются к поступлению на 2024 год в объеме 76 880 тыс. рублей, на 2025 год в размере 61 880 тыс. рублей и на 2026 год – 16 880 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, прочих неналоговых доходов, а также в виде возвращенных средств по актам проверок, планируемым к проведению Контрольно-счетной палатой городского округа Красногорск.

Безвозмездные поступления

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

- в 2024 году – 12 521 492,67364 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 5 828 380,02364 тыс. рублей, субвенций – 6 693 112,65 тыс. рублей;
- в 2025 году – 9 708 534,81763 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 3 047 477,66763 тыс. рублей, субвенций – 6 661 057,15 тыс. рублей;

в 2026 году – 9 153 660,87425 тыс. рублей, в том числе в виде: субсидий – 2 510 935,72425 тыс. рублей, субвенций – 6 642 725,15 тыс. рублей.

*Формирование расходной части бюджета
городского округа Красногорск
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 67,69%, жилищно-коммунальное хозяйство – 19,36%, дороги и транспорт – 2,50% 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 2024 год и плановый период в полном объеме. 97,6% бюджетных расходов будут осуществлены в рамках муниципальных программ.

С 01.01.2024 в городском округе Красногорск будут осуществлять деятельность 84 муниципальных учреждений, в том числе бюджетных - 62, автономных - 8 и казенных учреждений – 14.

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

В проекте бюджета на 2024-2026 годы учтены расходы на финансовую поддержку некоммерческих организаций в рамках утвержденных муниципальных программ.

В 2024 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 7 379 215,89 тыс. рублей, в том числе:

<i>Наименование муниципальной программы</i>	<i>Сумма (тыс.руб.)</i>
Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами	916 159,77
Управление имуществом и муниципальными финансами	121 739,00

Строительство объектов социальной инфраструктуры	6 244 824,12
Жилище	96 493,00

В рамках муниципальных программ на 2024 год на ремонтные работы и приобретение оборудования длительного пользования предусмотрены средства в размере 165 574,47 тыс. рублей; на благоустройство дворовых и общественных территорий - 1 335 044,40 тыс. руб.; на ремонт и капитальный ремонт дорог – 168 950,00 тыс. рублей; на ремонт подъездов и общего имущества многоквартирных домов – 21 750,00 тыс. рублей. Из-за ограниченности финансовых ресурсов по вышеуказанным позициям заявки главных распорядителей бюджетных средств удовлетворены не в полном объеме.

В бюджете округа на 2024 год зарезервированы средства на обеспечение участия городского округа Красногорск в государственных программах Московской области в сумме 15 389,37729 тыс. рублей, на обеспечение участия городского округа Красногорск в государственной программе Московской области "Строительство объектов социальной инфраструктуры" – 170 000 тыс. рублей, на цели дальнейшего перераспределения на реализацию муниципальных программ и (или) на непрограммные направления деятельности в сумме 30 356 090,51 тыс. рублей и на развитие новой сети учреждений в сфере образования – 274 556 тыс. рублей.

В соответствии с программой предоставления муниципальных гарантий городского округа Красногорск в расходной части бюджета на 2024-2026 годы учтены бюджетные ассигнования на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям в сумме 220 040 тыс. рублей на 2024, в сумме 142 270 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 134 000 тыс. рублей на 2026 год.

Бюджет округа на 2024 год сформирован с дефицитом, в качестве источников покрытия дефицита бюджета планируется привлечение заемных ресурсов в объеме 1 300 000 тыс. рублей, что не превышает предельно допустимого уровня в соответствии с бюджетным законодательством. В 2025 и 2026 годах - 2 400 000 тыс. рублей и 2 900 000 тыс. рублей соответственно.