|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Муниципальное казенное учреждение КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****Мамадышского муниципального** **района Республики Татарстан**422190, г. Мамадыш, ул. М. Джалиля, 23/33 Тел. Факс: 3-26-19 |  | **Татарстан Республикасы****Мамадыш муниципальрайонынын****КОНТРОЛЬ-ХИСАП ПАЛАТАСЫ****муниципаль казна учреждениясе**422190, Мамадыш ш., М. Жалил ур., 23/33Тел. Факс: 3-26-19 |
| От\_28 ноября 2019 г.\_\_ № \_\_\_83-32-КСП\_\_\_ |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета Мамадышского муниципального района «О проекте бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Мамадышского муниципального района на проект бюджета Мамадышского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Республики Татарстан, положением о бюджетном процессе в Мамадышском муниципальном районе, положением о контрольно-счетной палате Мамадышского муниципального района.

Проект бюджета Мамадышского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлен Советом Мамадышского муниципального района в срок, установленный статьей 25 Положения о бюджетном процессе в Мамадышском муниципальном районе.

Перечень документов, представленных с законопроектом, в целом соответствует Положению о бюджетном процессе в Мамадышском муниципальном районе.

**2. Анализ прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

Представленный прогноз социально-экономического развития Мамадышского муниципального района составлен на очередной финансовый 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. При расчете показателей прогноза социально-экономического развития района приняты за основу прогнозные показатели социально – экономического развития Мамадышского муниципального района на 2020-2022 годы.

В сравнении с макроэкономическими параметрами, предусмотренными в качестве базового на 2018 год, условия реализации бюджета текущего финансового года характеризуются положительной динамикой экономического роста.

При формировании прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2020 год, учтена положительная динамика, сложившаяся за девять месяцев 2019 года:

- экономический рост обеспечивался за счет инвестиционных вложений в реальный сектор экономики, увеличением объемов строительства, устойчивыми темпами роста обрабатывающих производств, устойчивым ростом потребительской способности населения, что связано с положительной динамикой показателя среднемесячной заработной платы и динамикой доходов населения.

Прогнозируемый на 2020 год темп роста валового продукта в сопоставимых ценах к 2019 году составит 102,0%, что соответствует уровню, предусмотренному Прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2020-2022 годы.

В 2020 году прогнозируется увеличение объема продукции промышленного производства не менее 2,3 % к прогнозным показателям 2019 года. Наиболее высокие темпы роста производства прогнозируются:

- филиалом ООО "Азбука сыра" "Мамадышский завод", где произведено объем товарной продукции за 9 месяцев 2019 года составила в сумме 3766 млн. рублей, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 15,8%. Переработано 103,0 тысяч тонн молока. Произведено продукции всего 16,1 тысяч тонн, в том числе: 1,9 тысяч тонн - масло крестьянское, 9,6 тысяч тонн - сыры и 4,6 тысяч тонн - сухая молочная сыворотка. Численность работников составила 344 человек. Среднемесячнач зарплата увеличена на 60,0 рублей и составила 37803,0 рублей, что на уровне аналогичного периода прошлого года;

- филиалом ОАО "Татспиртпром" "Мамадышский спиртзавод" за 9 месяцев 2019 года произведено 716,3 тыс. дал. спирта; 5832,8 тонн сухих кормовых дрожжей и 4101,5 тонны углекислоты. В сравнении показателей к прошлому году, прирост составил -3,0%, -1,1% и 8,0%, соответственно. В целом, спиртзаводом за 9 месяцев текущего года произведено товарной продукции на сумму 486,3 млн. рублей, что выше аналогичного периода на 6,3%.

В 2020 году ожидаемый прогноз отгрузки товаров составит 8474,5 млн. рублей.

Валовая продукция сельского хозяйства прогнозируется на 2020 год в сумме 2884,1 млн. рублей, что составит 101,5 % к оценке 2019 года.

Прогнозируемый объем инвестиций в 2020 году составит 3788,6 млн. рублей, или на 7,0% больше оценке 2019 года. Положительная динамика инвестиций в экономике района связана с промышленным строительством района, привлечением средств инвесторов в сельскохозяйственное производство, привлечением средств населения в индивидуальное строительство.

Оборот розничной торговли прогнозируется на уровне 2901,9 млн. рублей, темп роста в сопоставимых ценах к уровню 2019 г. составит 102,1%.

В 2020 году прогнозируемые темпы роста реальных денежных доходов населения к уровню 2019 года составят 104,0 % за счет следующих составляющих: заработной платы, трансфертов, выплат социального характера, доходов от собственности и предпринимательской деятельности.

Сравнительный анализ прогнозных назначений основных макроэкономических показателей, принятых при утверждении решения о бюджете на 2019 год, и ожидаемой оценки названных показателей в представленном прогнозе социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов приведен в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2018 год | 2019 год | 2020 год | Отклонение | 2021 год | 2022 год |
| факт | Оценка ожидаемого исполнения | прогноз | (абс.) гр. 4 и гр.3 | (отн.) в % гр.4 и гр.3 | прогноз | прогноз |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Валовой территориальный продукт, млн. руб. | 10054,9 | 10185,6 | 10389,3 | 203,7 | **102,0** | 10 711,4 | 11 054,1 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 114,3 | 101,3 | 102,0 |   |  | 103,1 | 103,2 |
| Продукция промышленности, млн. руб. | 8 050,5 | 8 283,9 | 8 474,5 | 190,6 | **102,3** | 8 720,2 | 8 973,1 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 96,7 | 98,9 | 101,5 |   |  | 104,4 | 107,5 |
| Оборот малых и средних предприятий, млн. руб. | 3 951,0 | 4 148,5 | 4 397,5 | 249,0 | **106,0** | 4 661,3 | 4 941,0 |
| темп роста к предыдущему году, % | 97,4 | 105,0 | 106,0 |   |  | 106,0 | 106,0 |
| Объем продукция сельского хозяйства, млн. руб. | 2 805,0 | 2 841,4 | 2 884,1 | 42,7 | **101,5** | 2 936,0 | 2 991,8 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 99,4 | 101,3 | 101,5 |   |  | 101,8 | 101,9 |
| Инвестиции в основной капитал, млн. руб. | 3 434,3 | 3 540,8 | 3 788,6 | 247,8 | **107,0** | 4 027,3 | 4 260,9 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 104,3 | 103,1 | 107,0 |   |  | 106,3 | 105,8 |
| Оборот розничной торговли, млн. руб. | 2 797,5 | 2 842,3 | 2 901,9 | 59,6 | **102,1** | 2 974,5 | 3 051,8 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 102,7 | 101,6 | 102,1 |   |  | 102,5 | 102,6 |
| Объем платных услуг населению, млн. руб. | 348,8 | 353,7 | 360,4 | 6,7 | **101,9** | 369,1 | 378,6 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 102,5 | 101,4 | 101,9 |   |  | 102,4 | 102,6 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая ) – всего тыс. чел. | 19,4 | 19,4 | 19,4 | 0 | **100,0** | 19,4 | 19,4 |
| Фонд заработной платы по району, млн. руб. | 2374,0 | 2472,4 | 2581,3 | 108,9 | **104,4** | 2703,1 | 2836,7 |
| темп роста к предыдущему году, % | 109,0 | 104,1 | 104,4 |   |  | 104,7 | 104,9 |
| Среднесписочная численность работников пред. и орг., человек | 7731 | 7740 | 7730 | -10,0 | **99,9** | 7725 | 7760 |
| темп роста к предыдущему году, % | 95,5 | 100,1 | 99,9 |   |  | 99,9 | 100,5 |
| Средняя заработная плата (в среднем за год), руб. | 25590,2 | 26619,3 | 27828,2 | 1208,9 | **104,5** | 29159,6 | 30462,4 |
| темп роста к предыдущему году, % | 114,1 | 104,0 | 104,5 |   |  | 104,8 | 104,5 |
| Реальные денежные доходы населения на душу населения (в среднем за месяц), руб. | 17 744,5 | 18 454,3 | 19 192,5 | 738,2 | **104,0** | 19 960,2 | 20 758,6 |
| темп роста к предыдущему году, % | 117,6 | 104,0 | 104,0 |   |  | 104,0 | 104,0 |
| Поступление налоговых и неналоговых платежей в местный бюджет – всего, млн. руб. | 389,6 | 363,0 | 365,0 | 2,0 | **100,6** | 365,0 | 365,0 |
| В том числе налог на доходы физических лиц, млн. руб. | 280,3 | 272,2 | 275,5 | 3,3 | **101,2** | 275,5 | 275,5 |
| темп роста к предыдущему году, % | 105,5 | 97,1 | 101,2 |   |   | 100,0 | 100,0 |
| Численность зарегистрированных безработных (на конец периода), чел. | 75 | 75 | 75 | 0 | **100,0** | 75 | 75 |
| уровень зарегистрированной безработицы, % | 0,36 | 0,36 | 0,36 |   |   | 0,36 | 0,36 |

В целом, прогноз темпа роста основных макроэкономических показателей развития Мамадышского муниципального района на 2020 год соответствует Прогнозу социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2020-2022 годы.

**3. Доходы проекта бюджета Мамадышского муниципального района.**

**3.1. Общая характеристика**

Формирование доходной части бюджета Мамадышского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса РТ, с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Татарстан.

Проектом бюджета муниципального района на 2020 год предполагается утвердить объем доходов бюджета Мамадышского муниципального района на уровне 1146370,5 тыс. рублей, что на 74728,2 тыс. рублей или на 7,0 % больше утвержденного показателя на 2019 год и ниже на 80023,7 тыс. рублей или на 6,5 % по сравнению с прогнозными показателями 2019 года. При сравнении с фактическим исполнением доходов бюджета на 2018 год, который составил 1244729,3 тыс. рублей, доходы уменьшены на 98358,8 тыс. рублей или на 7,9 %.

Прогноз доходов на 2021-2022 годы – 1157588,9 тыс. рублей и 1169264,8 тыс. рублей соответственно, рост к предыдущему году – по 1,0% ежегодно.

Поступление доходов в бюджет Мамадышского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов приведено в таблице 2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Таблица 2 (тыс. рублей) |
| **Наименование** |  | **Плановый период** |
| **2020 год** | **2021 год** | в % к 2020 году | **2022 год** | в % к 2020 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **318506,1** | **318270,0** | -0,1 | **320977,5** | 0,9 |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **286403,6** | **290703,0** | 1,5 | **292458,5** | 0,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 259903,6 | 261203,0 | 0,5 | 261458,5 | 0,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 26500,0 | 29500,0 | 11,3 | 31000,0 | 5,1 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** |  **18846,5** | **14312,0** | -24,1 | **14792,0** | 3,4 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 10933,0 | 13546,0 | 23,9 | 14088,0 | 4,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 7253,0 | 0 | -100,0 | 0 | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 534,5 | 556,0 | 4,0 | 578,0 | 4,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 126,0 | 126,0 | 0 | 126,0 | 0 |
| **Налог на игорный бизнес** | **84,0** | **84,0** | 0 | **84,0** | 0 |
| **Налог на добычу полезных ископаемых** | **866,0** | **866,0** | 0 | **866,0** | 0 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **3248,0** | **3248,0** | 0 | **3248,0** | 0 |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **5479,0** | **5562,0** | 1,5 | **5750,0** | 3,4 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 5165,0 | 5165,0 | 0 | 5165,0 | 0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 1200,0 | 1200,0 | 0 | 1200,0 | 0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 3965,0 | 3965,0 | 0 | 3965,0 | 0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 52,0 | 52,0 | 0 | 52,0 | 0 |
| Прочие платежи от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района |  262,0 | 345,0 | 31,7 | 533,0 | 54,5 |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **446,0** | **446,0** | 0 | **446,0** | 0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 446,0 | 446,0 | 0 | 446,0 | 0 |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **2628,0** | **2628,0** | 0 | **2628,0** | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 2000,0 | 2000,0 | 0 | 2000,0 | 0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу | 628,0 | 628,0 | 0 | 628,0 | 0 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **505,0** | **505,0** | 0 | **705,0** | 39,6 |
| Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального района | 20,0 | 20,0 | 0 | 20,0 | 0 |
| Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом муниципального района (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта (за исключением муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда) | 50,0 | 50,0 | 0 | 150,0 | 200,0 |
| Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действующим до 1 января 2020 года | 385,0 | 385,0 | 0 | 385,0 | 0,0 |
| Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования | 50,0 | 50,0 | 0 | 150,0 | 200,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **827864,4** | **839318,92** | 1,4 | **848187,24** | 1,1 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 827864,4 | 839318,92 | 1,4 | 848187,24 | 1,1 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов | 66898,9 | 67640,5 | 1,1 | 67711,7 | 0,1 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов (межбюджетные трансферты) | 414253,6 | 423931,4 | 2,3 | 431543,6 | 1,8 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 342139,9 | 343175,02 | 0,3 | 314359,94 | -8,4 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 4572,0 | 4572,0 | 0,0 | 4572 | 0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1146370,5** | **1157588,9** | 1,0 | **1169264,8** | 1,0 |

В проекте на 2020 год объем собственных доходов бюджета Мамадышского муниципального района прогнозируется на уровне 318506,1 тыс. рублей, что на 8587,0 тыс. рублей или на 2,8 % больше утвержденного показателя и ожидаемого исполнения доходной части бюджета Мамадышского муниципального района за 2019 год.

В том числе:

- увеличение прогнозируемых поступлений составит по налоговым доходам – 13181,0 тыс. рублей или на 4,4% больше прогнозного показателя 2019 года;

- по неналоговым доходам уменьшение – 4594,0 тыс. рублей или на 33,7 % меньше прогнозного показателя 2019 года;

- по безвозмездным перечислениям уменьшение на сумму 88610,7 тыс. рублей или на 9,7 % меньше прогнозного показателя 2019 года.

Динамика доходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2018 - 2019 годы и плановый 2020 год представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| факт | утвержденный план | Прогнозный план | Темп роста(в %) | прогноз | Темп роста (в %) к плановым показателям2019 года | Темп роста (в %) к уточненным показателям2019 года | удельный вес (в %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Собственные доходы, в том числе: | 325468,4 | 309919,1 | 309919,1 | 0 | 318506,1 | 2,8 | 2,8 | 27,8 |
| Налоговые доходы | 302643,1 | 296267,1 | 296267,1 | 0 | 309448,1 | 4,4 | 4,4 | 27,0 |
| Неналоговые доходы | 22825,3 | 13652,0 | 13652,0 | 0 | 9058,0 | -33,7 | -33,7 | 0,8 |
| Безвозмездные перечисления | 919260,9 | 761723,2 | 916475,1 | 20,3 | 827864,4 | 8,7 | -9,7 | 72,2 |
| **Всего доходы** | **1244729,3** | **1071642,3** | **1226394,2** | **14,4** | **1146370,5** | **7,0** | **-6,5** | **100,0** |

Согласно данным в таблице, в 2020 году доходы бюджета Мамадышского муниципального района уменьшатся на 80023,7 тыс. рублей или на 6,5 % по сравнению с ожидаемыми показателями 2019 года.

Объемы доходов проекта бюджета Мамадышского муниципального района на 2018 - 2019 годы и плановый 2020 год отражены в следующей диаграмме:

диаграмма 1 (млн. руб.)

Динамика поступлений в разрезе налоговых и неналоговых доходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2018 год, планируемые поступления на 2019 и прогнозный 2020 года представлены в таблице 4.

таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| факт | утвержденный план | прогнозный план | Темп роста (в %) к 2018 году | В % к общему поступлению доходов | прогноз | Темп роста (в %) к плановым показателям 2019г. | Темп роста (в %) к уточненным показателям 2019г. | В % к общему поступлению доходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4:2%) | 6  | 7 | 8 (7:3%) | 9 (7:4%) | 10  |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **302643,1** | **296267,1** | **296267,1** | **-2,1** | **95,6** | **309448,1** | **4,4** | **4,4** | **97,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 258684,1 | 251200,6 | 251273,6 | -2,9 | 81,1 | 259903,6 | 3,5 | 3,4 | 81,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 24226,6 | 26400,0 | 26400,0 | 9,0 | 8,5 | 26500 | 0,4 | 0,4 | 8,3 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 7772,3 | 8000,3 | 8000,3 | 2,9 | 2,6 | 10933 | 36,7 | 36,7 | 3,4 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 7597,1 | 6521,9 | 6521,9 | -14,2 | 2,1 | 7253 | 11,2 | 11,2 | 2,3 |
| Единый сельско-хозяйственный налог | 454,5 | 479,5 | 479,5 | 5,5 | 0,2 | 534,5 | 11,5 | 11,5 | 0,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 65,1 | 40,8 | 40,8 | -37,3 | 0 | 126 | 208,8 | 208,8 | 0,0 |
| Налог на игорный бизнес | 0 | 73,0 | 0 | - | 0 | 84 | 15,1 | - | 0,0 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 874,7 | 500,0 | 500,0 | -42,8 | 0,2 | 866 | 73,2 | 73,2 | 0,3 |
| Госпошлина | 2968,7 | 3051,0 | 3051,0 | 2,8 | 1,0 | 3248 | 6,5 | 6,5 | 1,0 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **22825,3** | **13652,0** | **13652,0** | **-40,2** | **4,4** | **9058,0** | **-33,7** | **-33,7** | **2,8** |
| Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности | 6748,7 | 6834,0 | 6834,0 | 1,3 | 2,2 | 5479 | -19,8 | -19,8 | 1,7 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 742,0 | 312,0 | 312,0 | -58,0 | 0,1 | 446 | 42,9 | 42,9 | 0,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 3079,4 | 0 | 0 | -100,0 | 0 | 0 | - | - | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8643,0 | 3606,0 | 3606,0 | -58,3 | 1,2 | 2628 | -27,1 | -27,1 | 0,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3612,2 | 2900,0 | 2900,0 | -19,7 | 0,9 | 505 | -82,6 | -82,6 | 0,2 |
| **Всего собственные доходы** | **325468,4** | **309919,1** | **309919,1** | **-4,8** | **100,0** | **318506,1** | **2,8** | **2,8** | **100,0** |

**3.2. Налоговые доходы.**

Удельный вес прогнозируемого поступления налоговых доходов в общей сумме собственных доходов составляет 97,2% , в том числе:

**3.2.1. Налог на доходы физических лиц**.

Поступления по налогу на доходы физических лиц прогнозируются в размере 259903,6 тыс. рублей, что на 3,5 % больше утвержденного показателя 2019 года, в 2021 году – 261203,0 тыс. рублей, в 2022 году – 261458,5 тыс. рублей.

При расчете налога на доходы физических лиц учтен прогноз социально – экономического развития района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, в том числе предусмотрен темп роста фонда оплаты труда. В бюджет Мамадышского муниципального района зачисляется - по нормативу 5 % с территории города Мамадыш и по нормативу 11 % с территории сельских поселений.

Удельный вес поступлений налога на доходы физических лиц в общем объеме собственных доходов бюджета Мамадышского муниципального района в 2020 году составит 81,6 %.

**3.2.2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.**

Удельный вес прогнозируемого поступления доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (далее - акцизы на нефтепродукты) в части, подлежащей зачислению по нормативу в местные бюджеты, в общей сумме собственных доходов составляет 7,0%. Прогноз поступления акцизов на нефтепродукты на 2020 года в бюджет района составляет по 26500,0 тыс. рублей и на 2021-2022 годы 29500 тыс. рублей и 31000 тыс. рублей соответственно. Объем средств, поступивших от акцизов на нефтепродукты, будет направлен в «Дорожной фонд Мамадышского муниципального района».

**3.2.3. Налог на совокупный доход.**

Поступления по налогам на совокупный доход прогнозируются на 2020 год в размере 18846,5 тыс. рублей, на 2021 год – 14312,0 тыс. рублей, на 2022 год – 14088,0 тыс. рублей.

Составляющими являются:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, который прогнозируется в 2020 году в размере 10933,0 тыс. рублей, на 2021 год – 13546,0 тыс. рублей, на 2022 год – 14088,0 тыс. рублей. В бюджет Мамадышского муниципального района зачисляется 30 % объема поступивших платежей;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, зачисляется в объеме 100% в бюджет муниципального района, удельный вес в собственных доходах районного бюджета составляет 2,3 %, прогноз поступления данного налога на 2020 год 7253,0 тыс. рублей, что больше на 731,1 тыс. рублей (11,2%) утвержденных показателей 2019 года. Прогноз поступлений налога на 2021 - 2022 года – 0 рублей;

- единый сельскохозяйственный налог в районный бюджет зачисляется в размере 50 % и прогнозируется в 2020 году в размере 534,5 тыс. рублей, на 2021 год – 556,0 тыс. рублей, на 2022 год – 578,0 тыс. рублей. На 2020 больше утвержденного уровня 2019 года на 55,0 тыс. рублей (11,5%);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в районный бюджет зачисляется в размере 100 % и прогнозируется на 2020-2022 года по 126,0 тыс. рублей, что больше на 85,2 тыс. рублей (108,8%) утвержденных показателей 2019 года.

**3.2.4. Налог на игорный бизнес.**

- Налог на игорный бизнес, как прочие местные налоги и сборы, мобилизуемые на территориях муниципальных районов зачисляется в районный бюджет в размере 100 % и прогнозируется на 2020-2022 года по 84,0 тыс. рублей.

**3.2.5. Налог на добычу полезных ископаемых.**

Поступление налога на добычу полезных ископаемых предусматривается на 2020-2022 года по 866,0 тыс. рублей, что на 366,0 тыс. рублей (73,2 %) больше утвержденного и ожидаемого показателя 2019 года.

**3.2.6. Государственная пошлина.**

Поступление государственной пошлины предусматривается на 2020-2022 года по 3248,0 тыс. рублей, что в 2020 году на 197,0 тыс. рублей (6,5 %) больше утвержденного и ожидаемого показателя 2019 года. Удельный вес государственной пошлины в собственных доходах районного бюджета составляет 1,0 %.

**3.3. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы на 2020 год планируются в объеме 9058,0 тыс. рублей, что составит 66,3 % к ожидаемому уровню 2019 года. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета района **–** 2,8%.  Планируются поступлений на 2021-2022 годы 9141,0 тыс. рублей и 9529,0 тыс. рублей соответственно.

Динамика прогнозов поступлений неналоговых доходов бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2 (тыс. руб.)

**3.3.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.**

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируются в 2020 году в размере 5479,0 тыс. рублей, на 2021 год – 5562,0 тыс. рублей, на 2022 год – 5750,0 тыс. рублей. на 2020 год на 1355,0 тыс. рублей или в 19,8% меньше утвержденных и ожидаемых показателей 2019 года.

**3.3.2. Платежи за пользование природными ресурсами.**

Поступления платежей за пользование природными ресурсами прогнозируются на 2020 год и на 2021-2022 годы в размере 446,0 тыс. рублей, что на 134,0 тыс. рублей или на 42,9 % больше ожидаемых показателей 2019 года.

**3.3.3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.**

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2020 год и на 2021-2022 годы планируются в размере 2628,0 тыс. рублей ежегодно, что на 978,0 тыс. рублей или на 27,1 % меньше утвержденных показателей и ожидаемых показателей 2019 года. Уменьшение поступлений связано с уменьшением поступлений доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

**3.3.4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

Поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджет муниципального района на 2020 год планируются в размере по 505,0 тыс. рублей. Удельный вес поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района в 2020 году составит 0,2 %. на 2021-2022 годы планируются в размере 505,0 тыс. рублей и 705,0 тыс. рублей соответственно.

**3.4. Безвозмездные поступления.**

Согласно проекту решения безвозмездные поступления в бюджет Мамадышского муниципального района Республики Татарстан планируется в 2020 году в объеме 827864,4 тыс. рублей, в 2021 году – 839318,92 тыс. рублей, в 2022 году – 848187,24 тыс**.** рублей.

Динамика безвозмездных поступлений по годам представлена на диаграмме 3.

диаграмма 3 (млн. руб.)

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Мамадышского муниципального района на 2018 - 2019 годы и плановый 2020 год представлена в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
|
| **факт** | **утвержденный план** | **Прогнозный план** | **Темп роста(в %)** | **прогноз** | **Темп роста (в %) к плановым показателям** **2019 года** | **Темп роста (в %) к уточненным показателям** **2019 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Дотации | 61807,2 | 59650,5 | 59650,5 | 0 | 66898,9 | 12,2 | 12,2 |
| Субсидии | 497185,6 | 376590,1 | 468293,4 | 24,4 | 414253,6 | 10,0 | -11,5 |
| Субвенции | 311080,1 | 320960,6 | 335137,6 | 4,4 | 342139,9 | 6,6 | 2,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 55459,1 | 4522,0 | 53393,6 | 1080,8 | 4572,0 | 1,1 | -91,4 |
| прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 0 | 0 | 0 | - | 0 | - | - |
| доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 154,5 | 0 | 0 | - | 0 | - | - |
| возврат остатков субсидий, имеющих целевое назначение прошлых лет | -6425,6 | 0 | 0 | - | 0 | - | - |
| **Всего безвозмездных перечислений** | **919260,9** | **761723,2** | **916475,1** | **20,3** | **827864,4** | **8,7%** | **-9,7** |

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запланированы в объеме 827864,4 тыс. рублей, в том числе:

-дотации – 66898,9 тыс. рублей;

-субсидии – 414253,6 тыс. рублей;

-субвенции – 342129,9 тыс. рублей;

-межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 4572,0 тыс. рублей.

 В 2020 году прогнозируется увеличение объема безвозмездных поступлений на 66141,2 тыс. рублей или на 8,7% по сравнению с утвержденными показателями и уменьшение на 88610,7 тыс. рублей или на 9,7 % по сравнению с уточненными показателями на 2019 года.

Сравнительный анализ доходов проекта бюджета по безвозмездным поступлениям на 2019-2020 года отражен в следующей диаграмме:

диаграмма 4 (млн. руб.)

Информация прогнозируемых межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Татарстан в бюджет Мамадышского муниципального района по годам представлена таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| тыс. руб. | Удельный вес в %  | тыс. руб. | в % к 2020 году | тыс. руб. | в % к 2021 году |
| **Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов** | **66898,9** | **8,13** | **67640,5** | **1,1** | **67711,7** | **0,1** |
| **Субсидии бюджетам муниципальных районов в том числе:** | **414253,6** | **50,32** | **423931,4** | 2,3 | **431543,6** | 1,8 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий ОМС муниципальных районов по выравниванию уровня бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав мун.районов и предоставлению иных форм межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав мун.районов | 87103,0 | 10,58 | 89052,3 | 2,2 | 90886,3 | 2,1 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов и ГО в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий ОМС муниципальных районов и ГО по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниц.образовательных организациях, организации предоставления доп.образования детей в муниц.образовательных организациях, созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в мун.образовательных организациях | 315832,4 | 38,36 | 323560,9 | 2,4 | 329339,1 | 1,8 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов и ГО в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий ОМС по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время | 11318,2 | 1,37 | 11318,2 | 0 | 11318,2 | 0 |
| **Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение переданных полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:**  | **342139,9** | **41,56** | **343175,02** | 0 | **344359,9** | 0,3 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственных полномочий РТ по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских поселений | 878,1 | 0,11 | 933,6 | 6,3 | 932 | -0,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственных полномочий РТ по расчету и предоставлению дотаций бюджетам сельских поселений | 238,7 | 0,03 | 250,4 | 4,9 | 247,7 | -1,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение гос.гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего среднего общего образования в мун. общеобразовательных организациях, обеспечение доп.образования детей в мун. общеобразовательных организациях | 240741,0 | 29,24 | 240741 | 0 | 240741 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, реализующих программы дошкольного образования | 65869,4 | 8,00 | 65869,4 | 0 | 65869,4 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области образования на методическое и информационно-технологическое обеспечение учреждений | 5027,5 | 0,61 | 5033,3 | 0,1 | 5039,5 | 0,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области образования на осуществление управленческих расходов | 344,5 | 0,04 | 357,5 | 3,8 | 371,3 | 3,9 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 722,8 | 0,09 | 748,8 | 3,6 | 777,2 | 3,8 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по образованию и организации деятельности административных комиссий  | 366,8 | 0,04 | 379,7 | 3,5 | 393,7 | 3,7 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области государственной молодежной политики | 344,5 | 0,04 | 357,5 | 3,8 | 371,3 | 3,9 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ области архивного дела | 104,1 | 0,01 | 104,1 | 0 | 104,1 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области опеки и попечительств | 818,7 | 0,10 | 848,1 | 3,6 | 879,4 | 3,7 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 0,5 | 0,00 | 0,52 | 4,0 | 0,54 | 3,8 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных .полномочий РТ в сфере организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных ( на содержание сибиреязвенных скотомогильников и биотермических ям) | 1532,7 | 0,19 | 1532,7 | 0 | 1532,7 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в сфере организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных ( на отлов, содержание и регулирование численности безнадзорных животных) | 208,8 | 0,03 | 208,8 | 0 | 208,8 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по проведению противоэпидемических мероприятий | 655,1 | 0,08 | 672,9 | 2,7 | 691,2 | 2,7 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в сфере обеспечения равной доступности услуг общественного транспорта на территории РТ для отдельных категорий граждан | 1125,8 | 0,14 | 1125,8 | 0 | 1125,8 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по сбору информации от поселений, входящих в МР, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов РТ | 4,1 | 0 | 4,3 | 4,9 | 4,5 | 4,7 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по предоставлению земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 0,8 | 0 | 0,9 | 12,5 | 0,9 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по назначению и выплате ежемесячной денежной выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку (попечительство), в приемные семьи, и вознаграждения, причитающегося опекунам или попечителям, исполняющим свои обязанности возмездно | 18568,9 | 2,26 | 19311,7 | 4,0 | 20084,2 | 4,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния | 1707,7 | 0,21 | 1808,7 | 5,9 | 1868,1 | 3,3 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий по расчету и предоставлению субвенций бюджетам поселений, входящих в состав МР, на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 2854,3 | 0,35 | 2858,5 | 0,1 | 2903,3 | 1,6 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для финансового обеспечения полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 25,1 | 0 | 26,8 | 6,8 | 213,3 | 695,9 |
| **ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ИЗ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН** | **823292,4** | **100,0** | **834746,9** | **1,4** | **843615,2** | **1,1** |

Объемы средств по видам субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Татарстан, планируются в соответствии с объемами, предусмотренными в проекте закона «О бюджете Республики Татарстан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

**3.5. Администраторы налоговых и неналоговых доходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2020 год.**

Статьей 4 проекта бюджета Мамадышского муниципального района определены главные администраторы доходов бюджета Мамадышского муниципального района.

Таким образом, представленные в проекте объемы поступлений рассчитаны на основе Прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального районаРеспублики Татарстан на 2020 год и 2021-2022 годы, при условии достижения заложенных макроэкономических показателей предложенный прогноз поступлений доходов является достижимым.

**4. Расходы проекта бюджета Мамадышского муниципального района.**

**4.1. Общая характеристика**

Проектом бюджета Мамадышского муниципального района на 2020 год предусматриваются расходы в общей сумме 1146370,5 тыс. рублей, что на 7,0% больше утвержденного бюджета на 2019 год и на 9,6% ниже ожидаемого исполнения в 2019 году. При сравнении с фактическим исполнением расходов бюджета за 2018 год на 68961,3 тыс. рублей или на 5,7 % меньше. Расходы на 2021 год прогнозируется в сумме 1157588,92 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 20461,4 тыс. рублей, и на 2022 год в сумме 1169264,84 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 41449,4 тыс. рублей.

Структура расходной части бюджета Мамадышского муниципального района по годам представлена в таблице 7.

*Таблица 7*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Сумма (тыс. рублей) | Удельный вес, % |
| 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2020г. | 2021г. | 2022г. |
| Общегосударственные вопросы | 65225,3 | 66912,0 | 68703,0 | 5,7 | 5,9 | 6,1 |
| Национальная оборона | 2854,3 | 2858,5 | 2903,3 | 0,2 | 0,3 | 0,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 4266,9 | 4431,3 | 4608,2 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| Национальная экономика | 31065,5 | 32846,6 | 34410,8 | 2,7 | 2,9 | 3,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4572,0 | 4572,0 | 4572,0 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| Охрана окружающей среды | 2155,5 | 2155,5 | 2155,5 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Образование | 722529,4 | 705585,6 | 688317,7 | 63,0 | 62,0 | 61,0 |
| Культура | 118231,4 | 119013,2 | 119633,1 | 10,3 | 10,5 | 10,6 |
| Здравоохранение (Субвенция на противоэпидемические мероприятия) | 655,1 | 672,9 | 691,2 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Социальная политика | 40950,2 | 42030,0 | 43153,0 | 3,6 | 3,7 | 3,8 |
| Физическая культура и спорт | 64204,1 | 64914,0 | 65683,5 | 5,6 | 5,7 | 5,8 |
| Межбюджетные трансферты  | 89660,8 | 91135,9 | 92984,1 | 7,8 | 8,0 | 8,2 |
| **Всего расходов** | **1146370,5** | **1137127,5** | **1127815,4** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Структура расходов проекта бюджета Мамадышского муниципального района на 2020 год отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 5 (тыс. руб.)

Информация о структуре расходной части бюджета Мамадышского муниципального района на 2020 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлены в таблице 7.

таблица 8(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2018 годфакт | 2019 год | 2020 год | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | Изменение удельного веса расходов 2019г. к 2020г.(гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста(в %) к 2018 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2019 год (утвержден.) | 2020 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Общегосударственные вопросы | 87786,5 | 57183,8 | 77511,1 | 65225,3 | -25,7 | 14,1 | -15,9 | 5,34 | 5,69 | 0,35 |
| Национальная оборона  | 2569,9 | 2678,8 | 2678,8 | 2854,3 | 11,1 | 6,6 | 6,6 | 0,25 | 0,25 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 7229,1 | 4180,3 | 4425,9 | 4266,9 | -41,0 | 2,1 | -3,6 | 0,39 | 0,37 | -0,02 |
| Национальная экономика | 44061,6 | 30993,0 | 36296,5 | 31065,5 | -29,5 | 0,2 | -14,4 | 2,89 | 2,71 | -0,18 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 36163,5 | 4522,0 | 58011,6 | 4572,0 | -87,4 | 1,1 | -92,1 | 0,42 | 0,40 | -0,02 |
| Охрана окружающей среды | 2230,5 | 1655,5 | 1655,5 | 2155,5 | -3,4 | 30,2 | 30,2 | 0,15 | 0,19 | 0,03 |
| Образование | 745609,6 | 731966,6 | 746680,5 | 722529,4 | -3,1 | -1,3 | -3,2 | 68,3 | 63,03 | -5,28 |
| Культура | 114726,4 | 117226,3 | 127074,1 | 118231,4 | 3,1 | 0,9 | -7,0 | 10,94 | 10,31 | -0,63 |
| Здравоохранение (Субвенция на противоэпидемические мероприятия) | 633,3 | 642,8 | 642,8 | 655,1 | 3,4 | 1,9 | 1,9 | 0,06 | 0,06 | 0 |
| Социальная политика | 72236,4 | 20902,2 | 59235,7 | 40950,2 | -43,3 | 95,9 | -30,9 | 1,95 | 3,57 | 1,62 |
| Физическая культура и спорт | 11911,6 | 12519,2 | 57986,6 | 64204,1 | 439,0 | 412,8 | 10,7 | 1,17 | 5,6 | 4,43 |
| Средства массовой информации | 1000,0 | 0 | 1000,0 | 0 | -100,0 | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты  | 89173,4 | 87171,8 | 94399,6 | 89660,8 | 0,5 | 2,9 | -5,0 | 8,13 | 7,82 | -0,31 |
| **Итого** | **1215331,8** | **1071642,3** | **1267598,5** | **1146370,5** | **-5,7** | **7,0** | **-9,6** | **100,0** | **100,0** | **0** |

В прогнозе расходной части бюджета Мамадышского муниципального района наибольший удельный вес занимают расходы по разделам:

- Образование – 63,03 %;

- Культура – 10,31 %;

- Межбюджетные трансферты – 7,82 %;

- Общегосударственные вопросы – 5,69 %;

- Физическая культура и спорт – 5,6 %.

Данные, представленные в таблице, свидетельствуют об изменении структуры расходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2020 год.

При сравнении уровня структуры расходов 2020 года с утвержденным уровнем 2019 года предусмотрено снижение удельного веса расходов в общей сумме расходов бюджета по разделам функциональной классификации:

- «Образование» - на 5,28 процентных пункта;

- «Культура» - на 0,63 процентных пункта;

- «Межбюджетные трансферты» - на 0,31 процентных пункта;

- «Национальная экономика» - на 0,18 процентных пункта;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 0,02 процентных пункта;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 0,02 процентных пункта;

Увеличение удельного веса расходов в 2020 году по сравнению с утвержденным уровнем 2019 года предусмотрено по разделам:

- «Физическая культура и спорт» - на 4,43 процентных пункта.

- «Социальная политика» - на 1,62 процентных пункта;

- «Общегосударственные вопросы» - на 0,35 процентных пункта;

- «Охрана окружающей среды» - на 0,03 процентных пункта.

Удельный вес расходов в 2020 году остался на уровне утвержденного 2019 года по разделам «Национальная оборона» и «Здравоохранение» (Субвенция на противоэпидемические мероприятия).

**4.2. Анализ расходов по разделам.**

При анализе расходов по разделам в бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено:

- по отдельным категориям работников бюджетной сферы (обозначенных в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761 и от 28.12.2012 № 1688) в соответствии с Указами Президента РФ от 07.05.2012 года № 597, от 01.06.2012 года № 761, от 28.12.2012 года № 1688;

- заработная плата работников государственных и муниципальных бюджетных учреждений - запланировано доведение до МРОТ ежегодно с 1 января;

- увеличение заработной платы в органах государственного и муниципального управления с 1 октября 2020 года в размере 3,8 %; с 1 октября 2021 года -4,0 %, с 1 октября 2022 года – 4,0%.

- публичные обязательства (денежные выплаты населению), а также продукты питания и медикаменты индексируются с 01.01.2020 года на 3,8 %, с 01.01.2021 и 2022 годов на 4,0 % соответственно;

- коммунальные услуги повысятся с 1 июля 2020 года на 3,8 %, с 1 июля 2021 и 2022 годов на 4,0 % соответственно.

Расходы по другим статьям бюджетной классификации расходов бюджетов прогнозируются на уровне базового 2019 года.

**4.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу предусмотрены на 2020 год в размере 65225,3 тыс. рублей, что на 14,1 % больше утвержденного плана на 2019 год. На 2021 год предусмотрена 66912 тыс. рублей, на 2022 год – 68703 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов классификации расходов бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлено в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2019 год, тыс. руб.  | Проект бюджетатыс. руб. | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году |
|
| 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2020г. | 2021г. | 2022г. |
|
| Общегосударственные вопросы | **57183,8** | **65225,3** | **66912,0** | **68703,0** | **14,1** | **2,6** | **2,7** |
| Глава муниципального образования | 1953,0 | 1953,0 | 2046,8 | 2046,8 | 0 | 4,8 | 0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 8341,1 | 8916,9 | 9241,6 | 9755,8 | 6,9 | 3,6 | 5,6 |
| Функционирование органов исполнительной власти | 22921,4 | 23098,0 | 23568,2 | 24436,6 | 0,8 | 2,0 | 3,7 |
| Судебная система | 13,8 | 25,1 | 26,8 | 213,3 | 81,9 | 6,8 | 695,9 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6716,4 | 8194,7 | 8245,8 | 8662,3 | 22,0 | 0,6 | 5,1 |
|  Резервный фонд | 5505,7 | 5505,7 | 5505,7 | 5505,7 | 0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 11732,4 | 17531,9 | 18277,1 | 18082,5 | 49,4 | 4,3 | -1,1 |

Структура расходов проекта бюджета на 2020 год по общегосударственным вопросам отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 6 (тыс. руб.)

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы по подразделам:

- «Функционирование органов исполнительной власти» - 35,4 %;

- «Другие общегосударственные вопросы» - 26,9 %;

- «Функционирование законодательных органов власти» - 13,7 %;

- «Обеспечение деятельности финансовых органов и финансового надзора» - 12,6 %;

- «Резервный фонд» - 8,4 %.

Исполнение расходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов на решение общегосударственных вопросов закреплено за главными распорядителями:

- Советом Мамадышского муниципального района;

- Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района;

- Финансово-бюджетной палатой Мамадышского муниципального района;

- Контрольно-счетной палатой Мамадышского муниципального района;

- Палатой имущественных и земельных отношений.

По данному разделу предусмотрены расходы на содержание Совета и исполнительного комитета муниципального района, ЗАГСа, архива, финансово-бюджетной и контрольно-счетной палат, палаты имущественных и земельных отношений.

Запланирован объем Резервного фонда исполнительного комитета Мамадышского муниципального района в сумме 5505,7 тыс. рублей ежегодно.

В расходах на государственное управление учтены субвенции на реализацию государственных полномочий в соответствии с Законами Республики Татарстан:

- по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в соответствии с Законом Республики Татарстан от 30.12.2005 г. № 143-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Республики Татарстан по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» на 2020 год в сумме 722,8 тыс. рублей, на 2021 год – 748,8 тыс. рублей, на 2022 год –777,2 тыс. рублей;

- по образованию и организации деятельности административных комиссий в соответствии с Законом Республики Татарстан от 30.12.2005г. № 144-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Республики Татарстан по образованию и организации деятельности административных комиссий» на 2020 год в сумме 366,8 тыс. рублей, на 2022 год - 379,7 тыс. рублей, на 2022 год – 393,7 тыс. рублей;

- в области архивного дела на основании Закона Республики Татарстан от 24.12.2007 г. № 63-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области архивного дела на 2020 -2022 годы в сумме 104,1 тыс. рублей ежегодно;

- в области опеки и попечительства в соответствии с Законом Республики Татарстан от 20.03.2008 г. №7-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области опеки и попечительства» на 2020 год в объеме 818,7 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы – 848,1 тыс. рублей и 879,4 тыс. рублей соответственно;

- на реализацию государственных полномочий в области образования рублей в соответствии с Законом Республики Татарстан от 22.02.2006г. № 15-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области образования» на 2020 год в сумме 344,5 тыс. рублей, на 2021-2022 годы - 357,5 тыс. рублей и 371,3 тыс. рублей соответственно;

- на реализацию государственных полномочий в сфере государственной молодежной политики в соответствии с Законом Республики Татарстан от 07.04.2006г. № 29-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республики Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области государственной молодежной политики» на 2020 год в сумме 344,5 тыс. рублей, на 2021-2022 годы - 357,5 тыс. рублей и 371,3 тыс. рублей соответственно;

-на реализацию госполномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена в 2020 году в сумме 0,8 тыс. рублей, на 2021 - 2022 годы по 0,9 тыс. руб. ежегодно;

-на реализацию госполномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, в 2020 году в сумме 0,5 тыс. рублей, в 2021-2022 годах в сумме 0,52 и 0,54 тыс. рублей ежегодно;

-на реализацию полномочий по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов РТ в 2020 году в сумме 4,1 тыс. рублей, в 2021-2022 годах 4,3 тыс. рублей и 4,5 тыс. рублей соответственно;

**4.2.2. Раздел «Национальная оборона».**

Расходы по данному разделу предусмотрены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2020 год в сумме 4266,9 тыс. рублей, на 2021 год – 4431,3 тыс. рублей, на 2022 год – 4608,2 тыс. рублей.

Осуществление расходов в 2020 году на решение данных вопросов закреплено за Финансово-бюджетной палатой Мамадышского муниципального района.

**4.2.3. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».**

Расходы бюджета района по данному разделу предусмотрены на содержание Единой дежурно-диспетчерской службы и муниципальных служащих, обеспечивающих деятельность общественных пунктов охраны порядка. На 2020 год запланирован в размере 4266,9 тыс. рублей, что на 86,6 тыс. рублей или на 2,1% выше уровня расходов, утвержденных на 2019 год. На 2021 год запланирован 4431,3 тыс. рублей, на 2022 год – 4608,2 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» классификации расходов бюджета на 2020-2022 годы представлено в таблице 10.

Таблица 10

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2019 год, тыс. руб.  | Проект бюджетатыс. руб. | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году |
|
| 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2020г. | 2021г. | 2022г. |
|
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4180,3** | **4266,9** | **4431,3** | **4608,2** | 2,1 | 3,9 | 4,0 |
| Управление организацией и проведение мероприятий в области гражданской обороны и защиты в чрезвычайных ситуациях | 1462,3 | 1523,2 | 1580,6 | 1643,4 | 4,2 | 3,8 | 4,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 2718,0 | 2743,7 | 2850,7 | 2964,8 | 0,9 | 3,9 | 4,0 |

**4.2.4. Раздел «Национальная экономика»**

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2020 год составит 31065,5 тыс. рублей, на 2021 -2022 годы по 32846,6 тыс. рублей и 34410,8 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» классификации расходов бюджета на 2018-2020 годы представлено в таблице 11.

Таблица 11

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2019 год,тыс. руб. | Проект бюджетатыс. руб. | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году |
|
| 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2020г. | 2021г. | 2022г. |
|
| **Национальная экономика** | **30993,0** | **31065,5** | **32846,6** | **34410,8** | 0,2 | 5,7 | 4,8 |
| Реализация государственных полномочий в сфере организации и проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней общих для человека и животных | 1681,4 | 1741,5 | 1741,5 | 1741,5 | 3,6 | 0 | 0 |
| Расходы на ремонт и содержание гидротехнических сооружений | 1486,9 | 1543,4 | 1605,1 | 1669,3 | 3,8 | 4% | 4% |
| Транспорт | 1424,7 | 1280,6 | 0 | 0 | -10,1 | -100 | - |
| Дорожный фонд | 26400,0 | 26500,0 | 29500,0 | 31000,0 | 0,4 | 11,3 | 5,1 |

В этом разделе отражаются:

 - по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» учтены расходы на реализацию государственных полномочий в сфере организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных -1532,7 тыс. рублей, а также расходы на отлов, содержание и регулирование численности безнадзорных животных в сумме 208,8 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Водное хозяйство» на ремонт и содержание гидротехнических сооружений прогнозируются расходы в 2020 году в сумме 1543,4 тыс.рублей, в 2021-2022 годах в сумме 1605,1 тыс.рублей и 1669,3 тыс.рублей ежегодно.

По подразделу «Дорожное хозяйство» объем расходов на 2020 год планируется в сумме 26500 тыс.рублей, в 2021 -2022 годах учтен в сумме 29500 тыс. рублей и 31000 тыс.рублей соответственно. В данном подразделе запланированы средства на ремонт, содержание и строительство дорог общего пользования.

Осуществление расходов в 2020 году на решение вопросов национальной экономики закреплено за Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района.

**4.2.5. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы бюджета района по данному разделу на 2020 год и на 2021-2022 годы предусмотрены в размере 4522,0 тыс. рублей, в том числе расходы на софинансирование капитального ремонта многоквартирных домов в сумме 4272,0 тыс. рублей и содержание муниципальной бани в сумме 300,0 тыс. рублей ежегодно.

Исполнение расходов района по разделу закреплено за распорядителем средств бюджета - Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района Республики Татарстан.

**4.2.6. Раздел «Охрана окружающей среды»**

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены в 2020 -2022 годах в сумме 2155,5 тыс. рублей ежегодно, которая направляется на решение задач по финансированию мероприятий целевой программы по обеспечению экологической безопасности Мамадышского муниципального района.

Осуществление расходов в 2020 году на решение данных вопросов закреплено за Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района.

**4.2.7. Раздел «Образование»**

Самой крупной отраслью по объему расходов в социальной сфере является образование. В эту отрасль предусмотрено направить в 2020 году 722529,4 тыс. рублей, что на 1,3 % ниже аналогичного показателя 2019 года. На 2021-2022 годы ассигнования по разделу предусмотрены в объеме по 705585,6 тыс. рублей и 688317,7 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Образование» классификации расходов бюджета на 2020-2022 годы представлено в таблице 12.

Таблица 12

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2019 год,тыс. руб. | Проект бюджетатыс. руб. | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году |
|
| 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2020г. | 2021г. | 2022г. |
|
| **Образование** | **731966,6** | **722529,4** | **705585,6** | **688317,7** | **-1,3** | **-2,3** | **-2,4** |
| Дошкольное образование | 164179,0 | 169392,0 | 169392,0 | 169392,0 | 3,2 | 0 | 0 |
| Общее образование | 525902,1 | 453686,9 | 436786,7 | 419427,4 | -13,7 | -3,7 | -4,0 |
| Развитие дополнительного образования |  0 | 44195,0 | 44126,3 | 44190,9 | - | -0,2 | 0,1 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 16297,1 | 28976,6 | 28995,9 | 29016,5 | 77,8 | 0,1 | 0,1 |
| Другие вопросы в области образования | 25588,4 | 26278,9 | 26284,7 | 26290,9 | 2,7 | 0 | 0 |

Структура расходов проекта бюджета на образование в 2020 году отражена в следующей диаграмме: диаграмма 7 (тыс. руб.)

 Структура расходов на 2020 год в разрезе подразделов составляет:

- «Дошкольное образование» - 23,4 %;

- «Общее образование» - 62,8%;

- «Развитие дополнительного образования» - 6,1%;

- «Молодежная политика и оздоровление детей» - 4,0 %;

- «Другие вопросы в области образования» - 3,6 %.

Информация о структуре расходной части бюджета на образование в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлена в таблице 13.

 Таблица 13 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2018 годфакт | 2019 год | 2020 год | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | Изменение удельного веса расходов 2019г. к 2020г.(гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста(в %) к 2018 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2019 год (утвержден.) | 2020 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Дошкольное образование | 155891,2 | 164179,0 | 167032,3 | 169392 | 8,7 | 3,2 | 1,4 | 22,4 | 23,4 | 1,0 |
| Общее образование | 442330,7 | 440587,4 | 464457,8 | 453686,9 | 2,6 | 3,0 | -2,3 | 60,2 | 62,8 | 2,6 |
| Развитие дополнительног образования | 84516,4 | 85314,7 | 56531,5 | 44195 | -47,7 | -48,2 | -21,8 | 11,7 | 6,1 | -5,5 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 27909,5 | 16297,1 | 30578,6 | 28976,6 | 3,8 | 77,8 | -5,2 | 2,2 | 4,0 | 1,8 |
| Другие вопросы в области образования | 34961,8 | 25588,4 | 28080,2 | 26278,9 | -24,8 | 2,7 | -6,4 | 3,5 | 3,6 | 0,1 |
| **Итого образование** | **745609,6** | **731966,6** | **746680,4** | **722529,4** | **-3,1** | **-1,3** | **-3,2** | 100,0 | 100,0 | **0** |

Сравнительный анализ структуры расходов проекта бюджета на образование на 2018-2020 годы отражен в следующей диаграмме:

диаграмма 8 (млн. руб.)

В данном разделе учтены:

1) субвенции муниципальным районам:

-субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 2020 – 2022 годы в сумме 65869,4 тыс. рублей ежегодно;

- на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях, установленное Федеральным законом от 7 июля 2003 года № 123-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части, касающейся финансирования общеобразовательных учреждений» в сумме 240741 тыс. рублей ежегодно. Данные субвенции предусмотрены для реализации государственного стандарта общего образования, включая оплату труда работников этих учреждений, расходы на приобретение учебных пособий, технических средств обучения, расходных материалов и на хозяйственные нужды (за исключением коммунальных услуг) в расчете на одного обучающегося;

- на реализацию государственных полномочий по информационному обеспечению образовательных учреждений в соответствии с Законом Республики Татарстан от 22.02.2006г. №15-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области образования» на 2020 год в сумме 5027,5 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы по 5033,3 тыс. рублей и 5039,5 тыс. рублей соответственно;

2) расходы:

- на развитие дошкольного образования на 2020-2022 годах в сумме 103522,6 тыс. рублей ежегодно;

- на развитие общего образования на 2020 год в сумме 212945,9 тыс. рублей; на 2021 и 2022 годы 216507,1 тыс. рублей и 220135,8 тыс. рублей соответственно;

-на развитие дополнительного образования на 2020 год в сумме 44195 тыс. рублей, на 2021 год –44126,3 тыс. рублей и на 2022 год –44190,9 тыс. рублей;

-на молодежную политику и оздоровление детей на 2020 год в сумме 28976,6 тыс. рублей и на 2021 и 2022 годы в сумме 28995,9 тыс. рублей и 29016,5 тыс. рублей соответственно;

- на другие вопросы в области образования (централизованная бухгалтерия при отделе образования, проведение мероприятий и т.д.) в 2020 году 26278,9 тыс. рублей, в 2021-2022 годах в сумме 26284,7 тыс. рублей и 26290,9 тыс. рублей соответственно.

Главными администраторами расхода бюджетных средств по разделу «Образование» являются:

- МКУ «Отдел образования»;

- МУ «Отдел по делам молодежи и спорту»;

- МУ «Отдел культуры».

**4.2.8. Раздел «Культура, кинематография»**

Расходы по разделу на 2020 год предусмотрены в размере 118231,4 тыс. рублей или на 0,9 % выше аналогичного показателя 2019 года. Расходы бюджета района на 2021-2022 годы предусмотрены в размере 119013,2 тыс. рублей и 119633,1 тыс. рублей соответственно.

В структуре раздела наибольший удельный вес в 2020 году составляют:

- расходы на содержание учреждений культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии – 66,5 %;

- расходы на содержание библиотек – 24,4 %.

Структура расходов проекта бюджета на культуру отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 9 (тыс. руб.)

Информация о структуре расходной части бюджета на культуру в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлена в таблице 14.

таблица 14 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2018 годфакт | 2019 год | 2020 год | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | Изменение удельного веса расходов 2019г. к 2020г.(гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста(в %) к 2018 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2019 год (утвержден.) | 2020 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Музеи и постоянные выставки | 5571,9 | 4885,3 | 7662,3 | 5530,3 | -0,7 | 13,2 | -27,8 | 4,2 | 4,7 | 0,5 |
| Централизованная библиотечная система | 28052,5 | 27797,8 | 29348,0 | 28793,5 | 2,6 | 3,6% | -1,9 | 23,7 | 24,4 | 0,6 |
| Книжный фонд | 24,9 | 0  | 23,4 | 0  | - | - | - | - | - | - |
| Обеспечение деятельности клубов и культурно-досуговых центров | 72832,3 | 79495,0 | 79965,7 | 78569,3 | 7,9 | -1,2 | -1,7 | 67,8 | 66,5 | -1,4 |
| Мероприятия в области культуры | 2224,6 | 2400,0 | 3374,0 | 2700,1 | 21,4 | 12,5 | -20,0 | 2,0 | 2,3 | 0,2 |
| Гранты и господдержка | 950,0 | 0 | 550,0 | 0 | -100,0 | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2034,6 | 0 | 3252,3 | 0 | -100,0 | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области культуры | 3035,5 | 2648,2 | 2898,4 | 2638,2 | -13,1 | -0,4 | -9,0 | 2,3 | 2,2 | 0 |
| **Итого культура** | **114726,3** | **117226,3** | **127074,1** | **118231,4** | **3,1** | **0,9** | **-7,0** | **100,0** | **100,0** | **0** |

Сравнительный анализ структуры расходов проекта бюджета на культуру на 2018-2020 годы отражен в следующей диаграмме:

диаграмма 10 (млн. руб.)

В данном разделе предусмотрены средства:

- на содержание сети муниципальных учреждений культуры и искусства: библиотек, музеев, РДК, культурных мероприятий, на реализацию мероприятий целевой программы «Развитие культуры в Мамадышском муниципальном районе на 2016-2020 годы», в том числе на:

-развитие клубной деятельности в сумме 78569,3 тыс. рублей в 2020 году, в 2021 и 2022 годах 78525,5 тыс. рублей и 79265,2 тыс. рублей соответственно;

-развитие библиотечного дела в сумме 28793,5 тыс. рублей в 2020 году, в 2021 и 2022 годах 29309,9 тыс. рублей и 29198,2 тыс. рублей соответственно;

-развитие музейного дела в сумме 5530,3 тыс. рублей в 2020 году, в 2021 и 2022 годах 5837,8 тыс. рублей и 5827,4 тыс. рублей соответственно.

В 2020 году осуществление расходов бюджета по разделу «Культура, кинематография и средства массовой информации» закреплено за главным распорядителем – МКУ «Отдел культуры» Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района».

**4.2.9. Раздел «Противоэпидемические мероприятия».**

По разделу на 2020 год расходы предусмотрены в размере 655,1 тыс. рублей на решение вопросов по дезинфекции, дератизации, противоэпидемические мероприятия или на 1,9 % выше аналогичного показателя 2019 года. Расходы бюджета района на 2021-2022 годы предусмотрены в размере 672,9 тыс. рублей и 691,2 тыс. рублей соответственно.

Осуществление расходов в 2020 году на решение данных вопросов закреплено за Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района.

**4.2.10. Раздел «Социальная политика».**

 Расходы на социальную политику на 2020 год предусмотрены в размере 40950,2 тыс. рублей или на 95,9 % выше соответствующего уровня 2019 года. Расходы бюджета района на 2021-2022 годы предусмотрены в размере 42030,0 тыс. рублей и 43153,0 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» классификации расходов бюджета на 2020-2022 годы представлено в таблице 15.

Таблица 15

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2019 год, тыс. руб.  | Проект бюджетатыс. руб. | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году |
|
| 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2020г. | 2021г. | 2022г. |
|
| **Социальная политика** | **20902,2** | **40950,2** | **42030,0** | **43153,0** | **95,9** | **2,6** | **2,7** |
| Доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение | 1818,2 | 1887,3 | 1962,8 | 2041,3 | 3,8 | 4,0 | 4,0 |
| Обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта | 0,0 | 1125,8 | 1125,8 | 1125,8 | - | 0 | 0 |
| Обеспечение питанием обучающихся в общеобразовательных организациях | 6253,3 | 6537,5 | 6799,0 | 7071,0 | 4,5 | 4,0 | 4,0 |
| Компенсация за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 12830,7 | 12830,7 | 12830,7 | 12830,7 | 0 | 0 | 0 |
| Выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опек(попечительство),в приемные семьи, и вознаграждения, причитающегося опекунам или попечителям | 0,0 | 18568,9 | 19311,7 | 20084,2 | - | 4,0 | 4,0 |

Предусматривается направить средства бюджета в 2020 году:

- на доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение в сумме 1887,3 тыс. рублей или 4,6 % от общей суммы расходов раздела;

- на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта в сумме 1125,8 тыс. рублей или 2,7 % от общей суммы расходов раздела;

- на бесплатное питание школьников –6537,5 тыс. рублей или 16,0 %;

- на оказание дополнительной компенсации части родительской платы за посещение детьми дошкольных образовательных учреждений в сумме 12830,7 тыс. рублей или 31,3 % от общей суммы расходов раздела;

- на выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опек(попечительство),в приемные семьи, и вознаграждения, причитающегося опекунам или попечителям в сумме 18568,9 тыс. рублей или 45,3 % от общей суммы расходов раздела.

Структура расходов проекта бюджета на социальную политику отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 11 (тыс. руб.)

В 2020 году осуществление расходов предусмотрено следующими главными распорядителями средств бюджета муниципального района:

-МКУ «Отдел образования»;

- Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района.

**4.2.11. Раздел «Физическая культура и спорт».**

По разделу расходы предусмотрены в размере 64204,1 тыс. рублей или на 412,8 % выше утвержденного уровня в 2019 году. Расходы бюджета района на 2021-2022 годы предусмотрены в размере 64914,0 тыс. рублей и 65683,5 тыс. рублей соответственно.

Расходов по данному разделу больше чем в прошлом году за счет перевода в этот раздел бюджета 2 учреждений дополнительного образования – ДЮСШ «Олимп» и ДЮСШ по хоккею и фигурному катанию с 1 апреля 2019 года в связи с тем, что согласно постановлению КМ РТ от 21.01.2019 года № 28 муниципальные учреждения допобразования спортивной направленности Республики Татарстан переименованы в учреждения, осуществляющие спортивную подготовку.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» классификации расходов бюджета на 2020-2022 годы представлено в таблице 16.

Таблица 16

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2019 год, тыс. руб.  | Проект бюджетатыс. руб. | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году |
|
| 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2020г. | 2021г. | 2022г. |
|
| **Физическая культура и спорт** | **12519,2** | **64204,1** | **64914,0** | **65683,5** | 412,8 | 1,1 | 1,2 |
| расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 5777,7 | 57353,0 | 58062,9 | 58832,4 | 892,7 | 1,2 | 1,3 |
| расходы на развитие физической культуры и спорта | 4000,0 | 4000,0 | 4000,0 | 4000,0 | 0 | 0 | 0 |
| другие вопросы в области физической культуры и спорта | 2741,5 | 2851,1 | 2851,1 | 2851,1 | 4,0 | 0 | 0 |

В структуре раздела наибольший удельный вес составляют:

- расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 89,3% от общей суммы расходов раздела;

- расходы на развитие физической культуры и спорта – 6,2%;

- другие вопросы в области физической культуры и спорта – 4,4 %.

Структура расходов проекта бюджета на физическую культуру и спорта отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 12 (тыс. руб.)

В 2020 году осуществление расходов по физической культуре и спорту – на МУ «Отдел по делам молодежи и спорту».

**4.2.12. Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований».**

Межбюджетные отношения бюджета Мамадышского муниципального района с бюджетами Российской Федерации и Республики Татарстан основываются на положениях Бюджетного Кодекса РФ, Бюджетного кодекса Республики Татарстан, Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и других нормативных актах.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» предусмотрены в размере 89660,8 тыс. рублей, что на 2,9 % больше соответствующего уровня 2019 года. Расходы бюджета района на 2021-2022 годы предусмотрены в размере 91135,9 тыс. рублей и 92984,1 тыс. рублей соответственно. В бюджете Мамадышского муниципального района спрогнозированы дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений:

- за счет предоставления субсидий бюджетам муниципальных районов в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления муниципальных районов по выравниванию уровня бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципальных районов и предоставлению иных форм межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав муниципальных районов в 2020 году в сумме 87103 тыс. рублей; на 2021 год в сумме 89052,3 тыс. рублей; на 2022 год в сумме 90886,3 тыс. рублей;

за счет предоставления субвенций бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий РТ по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских и сельских поселений в 2020 году в сумме 1116,8 тыс. рублей; на 2021 год в сумме 1184 тыс. рублей; на 2022 год в сумме 1179,7 тыс. рублей.

Основополагающим принципом при формировании бюджетов является сохранение сбалансированности бюджетов поселений. В результате бюджеты всех муниципальных образований в 2020-2022 годах сбалансированы по доходам и расходам.

В соответствии с бюджетной классификацией расходов целевые межбюджетные трансферты отражены в соответствующих разделах и подразделах расходов бюджета Мамадышского муниципального района.

Условно утверждаемые расходы в проекте решения учтены в 2021 году в сумме 20461,4 тыс. рублей, в 2022 году – 41449,4 тыс. рублей, что составляет 2,5 и 5,0 процентов от общей суммы расходов бюджета муниципального района (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) соответственно.

**5. Сбалансированность проекта бюджета Мамадышского муниципального района, муниципальный долг, расходы на обслуживание и погашение государственных долговых обязательств.**

**5.1. Сбалансированность бюджета.**

Бюджет Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сбалансирован. Проект бюджета Мамадышского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрен бездефицитным.

Состав источников финансирования дефицита бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов отвечает требованиям бюджетного законодательства.

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе источников представлена в таблице 17.

Таблица 17 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2020 г.** | **2021 г.** | **2022 г.** |
| ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ | 0 | 0 | 0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -1146370,5 | -1157588,92 | -1169264,84 |
| Увеличение прочих остатков средств бюджетов | -1146370,5 | -1157588,92 | -1169264,84 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов | -1146370,5 | -1157588,92 | -1169264,84 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального района | -1146370,5 | -1157588,92 | -1169264,84 |
| Уменьшение остатков средств бюджета | 1146370,5 | 1157588,92 | 1169264,84 |
| Уменьшение прочих остатков средств бюджетов | 1146370,5 | 1157588,92 | 1169264,84 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов | 1146370,5 | 1157588,92 | 1169264,84 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального района | 1146370,5 | 1157588,92 | 1169264,84 |

Основополагающим принципом при формировании бюджета является сохранение сбалансированности бюджета. В результате бюджет района в 2020-2022 годах сбалансирован по доходам и расходам.

**5.2. Муниципальный долг, расходы на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств.**

5.2.1. В статье 2 проекта решения о бюджете муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено:

1. Утвердить по состоянию на 1 января 2021 года:

1) верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района в размере 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района по муниципальным гарантиям в размере 0 рублей;

2) верхний предел муниципального внешнего долга Мамадышского муниципального района в размере 0 рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района по муниципальным гарантиям в размере 0 рублей.

2.Утвердить по состоянию на 1 января 2022 года:

1) верхний предел внутреннего муниципального долга Мамадышского муниципального района в размере 0 рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района по муниципальным гарантиям в размере 0 рублей;

2) верхний предел внешнего муниципального долга Мамадышского муниципального района в размере 0 рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района по муниципальным гарантиям в размере 0 рублей.

3. Утвердить по состоянию на 1 января 2023 года:

 1) верхний предел внутреннего муниципального долга Мамадышского муниципального района в размере 0 рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района по муниципальным гарантиям в размере 0 рублей.

 2) верхний предел внешнего муниципального долга Мамадышского муниципального района в размере 0 рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района по муниципальным гарантиям в размере 0 рублей.

4. Установить предельный объем муниципального долга Мамадышского муниципального района:

- в 2020 году – в размере 0 рублей;

- в 2021 году – в размере 0 рублей;

- в 2022 году – в размере 0 рублей.

Проектом решения предусмотрено утвердить Программу муниципальных гарантий Мамадышского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Исполнение муниципальных гарантий отражено в таблицы 18.

Таблица 18 (тыс. руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Исполнение муниципальных гарантий Мамадышского муниципального района РТ | Объем бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| за счет источников финансирования дефицита бюджета муниципального района | 0 | 0 | 0 |

Предлагаемые проектом предельные объемы муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2020-2022 годы не превышают прогнозируемые к утверждению общие годовые объемы доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует ограничению, установленному статьи 33 Бюджетного кодекса Республики Татарстан, статьей 107 Бюджетного Кодекса РФ.

Согласно проекту отношение объема муниципального долга района к общему годовому объему доходов бюджета района без учета объемов безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составит по состоянию на 1 января 2021 года 0 %, на 1 января 2022 года – 0%, на 1 января 2023 года – 0% .

5.2.2. Проектом бюджета Мамадышского муниципального района в 2020 -2022 годах выделение бюджетных кредитов из бюджета Мамадышского муниципального района не планируется. С учетом этого Программа предоставления бюджетных кредитов из бюджета муниципального района на 2020-2022 годы не составляется.

**6. Целевые программы, принятые в Мамадышском муниципальном районе.**

6.1. В соответствии с основными положениями Федерального закона от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Закона Республики Татарстан от 16 марта 2015 года № 12-ЗРТ «О стратегическом планировании в Республике Татарстан» и Закона Республики Татарстан от 15 марта 2015 года № 40-ЗРТ «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Республики Татарстан до 2030 года» решением Совета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан № 7-12 от 12.11.2016г. утверждена Стратегия социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2016-2022 годы и плановый период до 2030 года.

Паспорта муниципальных программ с проектом решения о бюджете не представлены, что не соответствует ст. 184.2. БК РФ, в котором отражено: В случае утверждения законом (решением) о бюджете распределения бюджетных ассигнований по государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту закона (решения) о бюджете представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта). Муниципальные программы извлечены из официального портала Мамадышского муниципального района.

6.2. В соответствии со статьей 5 пункта 2 проектом бюджета муниципального района предусмотрено утвердить распределение бюджетных ассигнований бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Мамадышского муниципального района Республики Татарстан и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов согласно приложению 7 к настоящему Решению.

6.3. Проектом бюджета муниципального района предусмотрено финансирование по муниципальной программе "Реализация антикоррупционной политики в Мамадышском муниципальном районе на 2015-2021 годы" на 2020-2022 годы в сумме по 110,0 тыс. рублей ежегодно. В муниципальной программе согласно изменениям и дополнениям, внесенным Постановлением Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района № 578 от 21.11.2018г., предусмотрено «Объемы финансирования Программы носят прогнозный характер и подлежат ежегодной корректировке с учетом возможностей бюджета Мамадышского муниципального района.

Проектом бюджета муниципального района предусмотрено финансирование по муниципальной программе "Развитие образования Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2016-2020гг." по разделу 07 **«Образование»** по подразделам:

- дошкольное образование на 2020-2022 годах в сумме 169392,0 тыс. рублей ежегодно;

- на развитие общего образования на 2020 год в сумме 212945,9 тыс. рублей; на 2021 и 2022 годы 216507,1 тыс. рублей и 220135,8 тыс. рублей соответственно;

-на развитие дополнительного образования на 2020 год в сумме 44195 тыс. рублей, на 2021 год –44126,3 тыс. рублей и на 2022 год –44190,9 тыс. рублей соответственно.

В муниципальной программе отражено: «Объемы финансирования Программы носят прогнозный характер и будут уточняться в соответствии с Решением Совета Мамадышского муниципального района на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период)».

Проектом бюджета муниципального района предусмотрено финансирование по муниципальной программе "Развитие культуры Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2016-2020гг." по разделу 08 **«Культура»** в 2020 году в сумме 115593,2 тыс. рублей, в 2021 и 2022 годах 116373,0 тыс. рублей и 116990,9 тыс. рублей соответственно.

В пояснительной записке к проекту решения «О бюджете Мамадышского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» отражены:

- по разделу 06 **«Охрана окружающей среды»** прогнозный объем расходов в 2020 -2022 годах в сумме 2155,5 тыс. рублей ежегодно. В данном разделе учтены расходы на реализацию мероприятий целевой программы по обеспечению экологической безопасности Мамадышского муниципального района;

- по разделу 08 **«Культура и кинематография»** предусмотрены средства на содержание сети муниципальных учреждений культуры и искусства: библиотек, музеев, РДК, культурных мероприятий, на реализацию мероприятий целевой программы «Развитие культуры в Мамадышском муниципальном районе на 2016-2020 годы», в том числе на:

-развитие клубной деятельности в сумме 78569,3 тыс. рублей в 2020 году, в 2021 и 2022 годах 78525,5 тыс. рублей и 79265,2 тыс. рублей соответственно;

-развитие библиотечного дела в сумме 28793,5 тыс. рублей в 2020 году, в 2021 и 2022 годах 29309,9 тыс. рублей и 29198,2 тыс. рублей соответственно;

-развитие музейного дела в сумме 5530,3 тыс. рублей в 2020 году, в 2021 и 2022 годах 5837,8 тыс. рублей и 5827,4 тыс. рублей соответственно.

- по разделу 10 **«Социальная политика»** предусмотрены средства на выплату компенсации за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, планируется направить в 2020-2022 годах по 12830,7 тыс. рублей ежегодно.

Таким образом, проектом бюджета муниципального района закрепляются средства на реализацию 4 муниципальных программ на 2020 год на общую сумму - 557222,3 тыс. рублей, что составляет 48,6 % от объема расходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2020 год, на 2021 год – 561494,6 тыс. рублей (49,4%) и на 2022 год – 565804,9 тыс. рублей (50,2%).

6.4. Проектом бюджета муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не предусмотрено финансирование и софинансирование по принятым программам:

- Муниципальная программа развития системы видеонаблюдения в рамках реализации сегмента АПК «Безопасный город» на территории Мамадышского муниципального района на 2016 – 2020 годы. Программой предусмотрено финансирование средств за счет местного бюджета на 2020 год в сумме 500,0 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Развитие малого, среднего предпринимательства, и малых форм хозяйствования в Мамадышском муниципальном районе на 2018-2022 годы». Объемы финансирования Программы носят прогнозный характер и подлежат ежегодной корректировке с учетом возможностей соответствующих бюджетов. Программой предусмотрено финансирование средств за счет местного бюджета на 2020-2021 года в сумме по 50,0 тыс. рублей ежегодно;

- Муниципальная программа Мамадышского муниципального района «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах Мамадышского муниципального района на 2019-2024 годы». Объемы финансирования Программы носят прогнозный характер и ежегодно уточняется при принятии бюджета Мамадышского муниципального района на очередной финансовый год. Конкретные суммы финансирования мероприятий муниципальной программы уточняются перед принятием районного бюджета в соответствии с социально-экономической и финансово-бюджетной ситуации в районе. Программой предусмотрено финансирование средств за счет местного бюджета на 2020-2021 года в сумме по 305,0 тыс. рублей ежегодно и на 2022 год в сумме 1113,0 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Мамадышском муниципальном районе Республики Татарстан на 2017-2020 годы». Программой предусмотрено финансирование средств за счет местного бюджета на 2020 год в сумме 145,0 тыс. рублей.

6.5. Не отражены в муниципальных программах отдельно финансирование средств за счет местного, республиканского бюджета и спонсорских средств:

- Комплексная Программа профилактики правонарушений в Мамадышском муниципальном районе Республики Татарстан на 2017-2020 годы. Программой предусмотрено финансирование средств за счет местного, республиканского бюджета и спонсорских средств на 2020 год в сумме 6404,0 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Реализация Концепции государственной национальной политики в Мамадышском муниципальном районе Республики Татарстан на 2018-2020 годы». Размер средств, расходуемых на реализацию Программы может уточнятся и корректироваться исходя из возможностей бюджета Мамадышского муниципального района. Программой предусмотрено финансирование средств за счет местного бюджета на 2020 год в сумме 1740,0 тыс. рублей;

Согласно ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, необходимо действующие муниципальные программы привести в соответствие с действующим бюджетным законодательством и решением о бюджете Мамадышского муниципального района Республики Татарстан.

**7. Выводы**

**7.1.** Проект бюджета муниципального района внесен в Мамадышский районный Совет в срок, установленный статьей 25 Положения о бюджетном процессе в Мамадышском муниципальном районе.

Перечень документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствует указанной статье Положения о бюджетном процессе в Мамадышском муниципальном районе.

**7.2.** Проект бюджета Мамадышского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрен бездефицитным.

**7.3.** Проектом бюджета муниципального района на 2020 год предполагается утвердить объем доходов бюджета Мамадышского муниципального района на уровне 1146370,5 тыс. рублей, что на 74728,2 тыс. рублей или на 7,0 % больше утвержденного показателя на 2019 год. Прогноз доходов на 2021-2022 годы – 1157588,9 тыс. рублей и 1169264,8 тыс. рублей.

**7.4.** В 2020 году объем собственных доходов бюджета Мамадышского муниципального района прогнозируется на уровне 318506,1 тыс. рублей, что на 8587,0 тыс. рублей или на 2,8 % больше утвержденного показателя на 2019 год.

**7.5.** Проектом бюджета предусмотрен общий объем безвозмездных перечислений в сумме 827864,4 тыс. рублей или в размере 72,2% от общей суммы поступления доходов бюджета, что на 66141,2 тыс. рублей или на 8,7% больше по сравнению с утвержденными показателями и на 88610,7 тыс. рублей или на 9,7 % меньше по сравнению с уточненными показателями на 2019 года. Планируется в 2021 году – 839318,92 тыс. рублей, в 2022 году – 848187,24 тыс**.** рублей.

**7.6.** Проектом бюджета муниципального района представлены администраторы доходов районного бюджета и источников финансирования дефицита районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов - органы местного самоуправления муниципального района.

**7.7.** Проектом бюджета Мамадышского муниципального района на 2020 год предусматриваются расходы в общей сумме 1146370,5 тыс. рублей, что на 7,0% больше утвержденного бюджета на 2019 год и на 9,6% ниже ожидаемого исполнения в 2019 году. Расходы на 2021 год прогнозируется в сумме 1157588,92 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 20461,4 тыс. рублей, и на 2022 год в сумме 1169264,84 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 41449,4 тыс. рублей.

**7.8.** Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» предусмотрены в 89660,8 тыс. рублей, что на 2,9 % больше соответствующего уровня 2019 года.

**7.9.** Проектом бюджета муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждаются верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района и верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2020г., 01.01.2021г., 01.01.2022 года.

**7.10.** Проектом бюджета Мамадышского муниципального района в 2020-2022 годах выделение бюджетных кредитов из бюджета Мамадышского муниципального района не планируется.

**7.11.** Согласно ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации необходимо действующие муниципальные программы привести в соответствие с действующим бюджетным законодательством и решением о бюджете Мамадышского муниципального района Республики Татарстан.

Согласно представленным проекту решения и ожидаемому прогнозу социально-экономического развития района, считаю, что проект бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов соответствует требованиям, предъявляемым бюджетным законодательством к формированию проекта бюджета и его содержанию.

Председатель МКУ «Контрольно-счетная Палата»

Мамадышского муниципального района РТ Ф.М. Низамиев

Инспектор МКУ «Контрольно-счетная Палата»

Мамадышского муниципального района РТ Р. Г. Хузязянов