|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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\_10 ноября 2017 г.\_\_ № \_\_\_74-32-КСП\_\_\_ |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета Мамадышского муниципального района «О проекте бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Мамадышского муниципального района на проект бюджета Мамадышского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.**

Представленный прогноз социально-экономического развития Мамадышского муниципального района составлен на очередной финансовый 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. При расчете показателей прогноза социально-экономического развития района приняты за основу прогнозные показатели социально – экономического развития Мамадышского муниципального района на 2018-2020 годы.

В сравнении с макроэкономическими параметрами, предусмотренными в качестве базового на 2016 год, условия реализации бюджета текущего финансового года характеризуются положительной динамикой экономического роста.

При формировании прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2018 год, учтена положительная динамика, сложившаяся за девять месяцев 2017 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;

- индекс промышленного производства к уровню соответствующего периода 2016 года составил 103,0 %.

Прогнозируемый на 2018 год темп роста валового продукта в сопоставимых ценах к 2017 году составит 102,2%, что соответствует уровню, предусмотренному Прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2018-2020 годы.

В 2018 году прогнозируется увеличение объема продукции промышленного производства не менее 8,6 % к прогнозным показателям 2017 года. Наиболее высокие темпы роста производства прогнозируются филиалом ООО УК «Просто молоко» «Мамадышский сыродельно-маслодельный комбинат», где произведено объем товарной продукции за 9 месяцев 2017 года составила в сумме 3451 млн. рублей, что больше уровня аналогичного периода прошлого года на 55,7%. Произведено 1910 тонн - масло крестьянское, 9233 тонн - сыры и 4489 тонн - сухая молочная сыворотка. В сравнении показателей к прошлому году, прирост составил - 2,8%, 34,1% и 26,9%, соответственно. Среднемесячнач зарплата увеличена на 6402,0 рублей и составила 34885,0 рублей, что больше уровня аналогичного периода прошлого года на 22,5%.

В 2018 году ожидаемый прогноз отгрузки товаров составит 6902,2 млн. рублей.

Валовая продукция сельского хозяйства прогнозируется на 2018 год в сумме 6455,6 млн. рублей, что составит 103 % к оценке 2017 года.

Прогнозируемый объем инвестиций в 2018 году составит 4553,2 млн. рублей, или на 1,5% больше оценке 2017 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 3104,1 млн. рублей, темп роста в сопоставимых ценах к уровню 2017 г. составит 102,6 %.

В 2018 году прогнозируемые темпы роста реальных денежных доходов населения к уровню 2017 года составят 104,5 % 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 2017 год, и ожидаемой оценки названных показателей в представленном прогнозе социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов приведен в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 год | 2017 год | 2018 год | Отклонение | 2019 год | 2020 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. | 8 435,4 | 9 034,3 | 9 547,0 | 512,7 | **105,7** | 10 127,4 | 10 763,8 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 105,9 | 102,0 | 102,2 |   |  | 102,0 | 102,0 |
| Продукция промышленности, млн. руб. | 6 369,9 | 6 902,2 | 7 494,1 | 591,9 | **108,6** | 8 113,4 | 8 783,9 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 130,0 | 103,0 | 104,0 |   |  | 104,0 | 104,0 |
| Оборот малых и средних предприятий, млн. руб. | 3 983,7 | 4 262,60 | 4 561,0 | 298,4 | **107,0** | 4 880,2 | 5 221,8 |
| темп роста к предыдущему году, % | 243,0 | 107,0 | 107,0 |   |  | 107,0 | 107,0 |
| Валовая продукция сельского хозяйства, млн. руб. | 5 669,6 | 6 073,3 | 6 455,6 | 382,3 | **106,3** | 6 862,1 | 7 294,1 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 104,0 | 103,0 | 103,0 |   |  | 103,0 | 103,0 |
| Инвестиции в основной капитал, млн. руб. | 4 071,1 | 4 296,9 | 4 553,2 | 256,3 | **106,0** | 4 848,6 | 5 163,2 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 87,0 | 101,0 | 101,5 |   |  | 102,0 | 102,0 |
| Оборот розничной торговли, млн. руб. | 2 698,1 | 2 895,2 | 3 104,1 | 208,9 | **107,2** | 3 318,5 | 3 547,8 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 91,0 | 102,0 | 102,6 |   |  | 102,5 | 102,5 |
| Объем платных услуг населению, млн. руб. | 331,6 | 353,4 | 376,3 | 22,9 | **106,5** | 400,7 | 426,7 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 98,8 | 102,0 | 102,0 |   |  | 102,0 | 102,0 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая ) – всего тыс. чел. | 18,0 | 18,0 | 18,0 | 0 | **100,0** | 18,0 | 18,0 |
| Фонд заработной платы по району, млн. руб. | 1 968,5 | 1 969,1 | 1 988,9 | 19,8 | **101,0** | 2 137,6 | 2 334,9 |
| темп роста к предыдущему году, % | 98,6 | 100,0 | 101,0 |   |  | 107,5 | 109,2 |
| Средняя заработная плата (в среднем за год), руб. | 20 234,8 | 21 244,8 | 22 157,9 | 913,1 | **104,3** | 23 191,7 | 24 267,7 |
| темп роста к предыдущему году, % | 104,1 | 105,0 | 104,3 |   |  | 104,7 | 104,6 |
| Реальные денежные доходы населения на душу населения(в среднем за месяц), руб. | 15 088,2 | 15 767,2 | 16 476,7 | 709,5 | **104,5** | 17 218,1 | 17 993,9 |
| темп роста к предыдущему году, % | 104,6 | 104,5 | 104,5 |   |  | 104,5 | 104,5 |
| Поступление налоговых и неналоговых платежей в местный бюджет – всего, млн. руб. | 359,0 | 324,5 | 325,2 | 0,7 | **100,2** | 325,2 | 325,2 |
| В том числе налог на доходы физических лиц, млн. руб. | 250,8 | 245,0 | 247,0 | 2,0 | **100,8** | 251,9 | 257,0 |
| темп роста к предыдущему году, % | 101,6 | 97,6 | 100,8 |   |   | 102,0 | 102,0 |
| Численность зарегистрированных безработных (на конец периода), человек | 142,0 | 135,0 | 135,0 | 0 | **100,0** | 100,0 | 100,0 |
| уровень зарегистрированной безработицы, % | 0,68 | 0,7 | 0,7 |   |   | 0,52 | 0,52 |

В целом, прогноз темпа роста основных макроэкономических показателей развития Мамадышского муниципального района на 2018 год соответствует Прогнозу социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2018-2020 годы.

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

**3.1. Общая характеристика**

Формирование доходной части бюджета Мамадышского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год предполагается утвердить объем доходов бюджета Мамадышского муниципального района на уровне 986293,49 тыс. рублей, что на 48886,1 тыс. рублей или на 5,2 % больше утвержденного показателя на 2017 год и ниже на 54905,0 тыс. рублей или на 5,3 % по сравнению с прогнозными показателями 2017 года. При сравнении с фактическим исполнением доходов бюджета на 2016 год, который составил 1001414,9 тыс. рублей, доходы уменьшены на 15121,4 тыс. рублей или на 1,5 %.

Прогноз доходов на 2019-2020 годы – 995511,01 тыс. рублей и 1003907,41 тыс. рублей соответственно, рост к предыдущему году – 0,9 и 0,8%.

Поступление доходов в бюджет Мамадышского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов приведено в таблице 2.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Таблица 2 (тыс. рублей) |
| **Наименование** |  | **Плановый период** |
| **2018 год** | **2019 год** | в % к 2018 году | **2020 год** | в % к 2019 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **284930,01** | **299479,3** | 5,1 | **317589,3** | 6,0 |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **233443,51** | **245958,8** | 5,4 | **263898,8** | 7,3 |
| Налог на доходы физических лиц | 233443,51 | 245958,8 | 5,4 | 263898,8 | 7,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 19900,0 | 21700,0 | 9,0 | 21700,0 | 0 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **13825,5** | **13989,5** | 1,2 | **14159,5** | 1,2 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 4094,0 | 4258,0 | 4,0 | 4428,0 | 4,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 9074,0 | 9074,0 | 0 | 9074,0 | 0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 552,5 | 552,5 | 0 | 552,5 | 0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 105,0 | 105,0 | 0 | 105,0 | 0 |
| **Налог на добычу полезных ископаемых** | **650,0** | **650,0** | 0 | **650,0** | 0 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **3034,0** | **3034,0** | 0 | **3034,0** | 0 |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **6585,0** | **6624,0** | 0,6 | **6624,0** | 0 |
| 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 | 6020,0 | 6150,0 | 2,2 | 6150,0 | 0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 515,0 | 474,0 | -8,0 | 474,0 | 0 |
| Прочие платежи от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района | 50,0 | 0 | -100,0 | 0 | - |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **737,0** | **737,0** | 0 | **737,0** | 0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 737,0 | 737,0 | 0 | 737,0 | 0 |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **3845,0** | **3845,0** | 0 | **3845,0** | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 3520,0 | 3520,0 | 0 | 3520,0 | 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 | 325,0 | 325,0 | 0 | 325,0 | 0 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **2910,0** | **2941,0** | 1,1 | **2941,0** | 0 |
| Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции (федеральные государственные органы) | 70,0 | 70,0 | 0 | 70,0 | 0 |
| Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов (федеральные государственные органы) | 400,0 | 400,0 | 0 | 400,0 | 0 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды (федеральные государственные органы) | 30,0 | 30,0 | 0 | 30,0 | 0 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей (федеральные государственные органы) | 450,0 | 450,0 | 0 | 450,0 | 0 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (федеральные государственные органы) | 220,0 | 220,0 | 0 | 220,0 | 0 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | 600,0 | 600,0 | 0 | 600,0 | 0 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов  | 1140,0 | 1171,0 | 2,7 | 1171,0 | 0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **701363,48** | **696031,7** | -0,8 | **686318,12** | -1,4 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 696841,48 | 696031,7 | -0,1 | 686318,12 | -1,4 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов из регионального ФФП муниципальных районов (бюджетная обеспеченность) | 61807,2 | 62744,3 | 1,5 | 48608,1 | -22,5 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов (межбюджетные субсидии) | 324304,2 | 317842,7 | -2,0 | 321814,8 | 1,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 310730,08 | 310922,7 | 0,1 | 311373,22 | 0,1 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 4522,0 | 4522,0 | 0 | 4522,0 | 0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **986293,49** | **995511,01** | 0,9 | **1003907,41** | 0,8 |

В проекте на 2018 год объем собственных доходов бюджета Мамадышского муниципального района прогнозируется на уровне 284930,01 тыс. рублей, что на 2100,1 тыс. рублей или на 0,7 % больше утвержденного показателя на 2017 год. По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета Мамадышского муниципального района за 2017 год, увеличение поступлений в 2018 году составит 1830,1 тыс. рублей или на 0,6 %.

В том числе:

- увеличение прогнозируемых поступлений составит по налоговым доходам – 2588,1 тыс. рублей или на 1,0% больше прогнозного показателя 2017 года;

- по неналоговым доходам уменьшение – 758,0 тыс. рублей или на 4,9 % меньше прогнозного показателя 2017 года;

- по безвозмездным перечислениям уменьшение на сумму 56735,1 тыс. рублей или на 7,5 % меньше прогнозного показателя 2017 года.

Динамика доходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2016 - 2017 годы и плановый 2018 год представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** |
| факт | утвержденный план | Прогнозный план | Темп роста(в %) | прогноз | Темп роста (в %) к плановым показателям2017 года | Темп роста (в %) к уточненным показателям2018 года | удельный вес (в %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Собственные доходы, в том числе: | 306088,6 | 282829,9 | 283099,9 | 0,1 | 284930,01 | 0,7 | 0,6 | **28,9** |
| Налоговые доходы | 278921,4 | 268264,9 | 268264,9 | 0 | 270853,01 | 1,0 | 1,0 | **27,5** |
| Неналоговые доходы | 27167,2 | 14565,0 | 14835,0 | 1,9 | 14077,0 | -3,4 | -5,1 | **1,4** |
| Безвозмездные перечисления | 695326,3 | 654577,47 | 758098,6 | 15,8 | 701363,48 | 7,1 | -7,5 | **71,1** |
| **Всего доходы** | **1001414,9** | **937407,37** | **1041198,5** | 11,1 | **986293,49** | 5,2 | -5,3 | **100,0** |

Согласно данным в таблице, в 2018 году доходы бюджета Мамадышского муниципального района уменьшатся на 54905,0 тыс. рублей или на 5,3 % по сравнению с ожидаемыми показателями 2017 года.

Объемы доходов проекта бюджета Мамадышского муниципального района на 2017 год отражены в следующей диаграмме:

диаграмма 1 (млн. руб.)

Динамика поступлений в разрезе налоговых и неналоговых доходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2016 год, планируемые поступления на 2017 и прогнозный 2018 года представлены в таблице 4.

таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| факт | утвержденный план | прогнозный план | Темп роста (в %) к 2016 году | В % к общему поступлению доходов | прогноз | Темп роста (в %) к плановым показателям 2017г. | Темп роста (в %) к уточненным показателям 2017г. | 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:** | **278921,4** | **268264,9** | **268264,9** | **-3,8** | **94,8** | **270853,01** | **1,0** | **1,0** | **95,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 231575,7 | 230082,4 | 230082,4 | -0,6 | 81,3 | 233443,51 | 1,5 | 1,5 | 81,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 29295,9 | 20800,0 | 20800,0 | -29,0 | 7,3 | 19900,0 | -4,3 | -4,3 | 7,0 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 3844,7 | 3400,0 | 3400,0 | -11,6 | 1,2 | 4094,0 | 20,4 | 20,4 | 1,4 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 9156,9 | 9842,0 | 9842,0 | 7,5 | 3,5 | 9074,0 | -7,8 | -7,8 | 3,2 |
| Единый сельскохозяйст-венный налог | 579,4 | 483,5 | 483,5 | -16,6 | 0,2 | 552,5 | 14,3 | 14,3 | 0,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 288,1 | 325,0 | 325,0 | 12,8 | 0,1 | 105,0 | -67,7 | -67,7 | 0 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 937,9 | 184,0 | 184,0 | -80,4 | 0,1 | 650,0 | 253,3 | 253,3 | 0,2 |
| Госпошлина | 3242,8 | 3148,0 | 3148,0 | -2,9 | 1,1 | 3034,0 | -3,6 | -3,6 | 1,1 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **27167,2** | **14565,0** | **14835,0** | **-45,4** | **5,2** | **14077,0** | **-3,4** | **-5,1** | **4,9** |
| Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности | 5302,7 | 4765,0 | 4765,0 | -10,1 | 1,7 | 6585,0 | 38,2 | 38,2 | 2,3 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1512,6 | 1595,0 | 1595,0 | 5,4 | 0,6 | 737,0 | -53,8 | -53,8 | 0,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 3455,8 | 0 | 270,0 | -92,2 | 0,1 | 0 | - | -100,0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 12770,6 | 4619,0 | 4619,0 | -63,8 | 1,6 | 3845,0 | -16,8 | -16,8 | 1,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4111,9 | 3586,0 | 3586,0 | -12,8 | 1,3 | 2910,0 | -18,9 | -18,9 | 1,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 13,6 | **0** | **0** | -100,0 | 0 | 0 | **-** | **-** | 0 |
| **Всего собственные доходы** | **306088,6** | **282829,9** | **283099,9** | **-7,5** | **100,0** | **284930,01** | **0,7** | **0,6** | **100,0** |

**3.2. Налоговые доходы.**

Удельный вес прогнозируемого поступления налоговых доходов в общей сумме собственных доходов составляет 95,1% , в том числе:

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

Поступления по налогу на доходы физических лиц прогнозируются в размере 233443,51 тыс. рублей, что на 1,5 % меньше утвержденного показателя 2017 года, в 2018 году – 245958,8 тыс. рублей, в 2019 году – 263898,8 тыс. рублей.

При расчете налога на доходы физических лиц учтен прогноз социально – экономического развития района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2017 году составит 81,9 %.

**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 2018года в бюджет района составляет по 19900,0 тыс. рублей и на 2019-2020 годы по 21700,0 тыс. рублей. 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 2018 год в размере 13825,5 тыс. рублей, на 2019 год – 13989,5 тыс. рублей, на 2020 год – 14159,5 тыс. рублей.

Составляющими являются:

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, который прогнозируется в 2018 году в размере 4094,0 тыс. рублей, на 2019 год – 4258,0 тыс. рублей, на 2020 год – 4428,0 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 3,5 %, прогноз поступления данного налога на 2018-2020 года по 9074,0 тыс. рублей, что меньше на 768,0 тыс. рублей (-7,8%) утвержденных показателей 2017 года;

-единый сельскохозяйственный налог в районный бюджет зачисляется в размере 50 % и прогнозируется на 2018-2020 года по 552,5 тыс. рублей, что больше утвержденного уровня 2017 года на 69,0 тыс. рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в районный бюджет зачисляется в размере 100 % и прогнозируется на 2018-2020 года по 105,0 тыс. рублей, что меньше на 220,0 тыс. рублей (-67,7%) утвержденных показателей 2017 года.

**3.2.4. Налог на добычу полезных ископаемых.**

Поступление налога на добычу полезных ископаемых предусматривается на 2018-2020 года по 650,0 тыс. рублей, что на 466,0 тыс. рублей (253,3 %) больше утвержденного и ожидаемого показателя 2017 года.

**3.2.5. Государственная пошлина.**

Поступление государственной пошлины предусматривается на 2018-2020 года по 3034,0 тыс. рублей, что на 114,0 тыс. рублей (3,6 %) меньше утвержденного и ожидаемого показателя 2017 года. Удельный вес государственной пошлины в собственных доходах районного бюджета составляет 1,1 %.

**3.3. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы на 2018 год планируются в объеме 14077,0 тыс. рублей, что составит 94,9 % к ожидаемому уровню 2017 года. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета района **–** 4,9%.  Планируются на 2019-2020 годы по 14147,0 тыс. рублей.

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 размере 6585,0 тыс. рублей, что на 1820,0 тыс. рублей или в 38,2% больше утвержденных и ожидаемых показателей 2017 года. (2019-2020гг. по 6624,0 руб.)

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

Поступления платежей за пользование природными ресурсами прогнозируются в размере 737,0 тыс. рублей, что на 858,0 тыс. рублей или в 53,8 % меньше ожидаемых показателей 2017 года. (2019г. – 2020г. по 737,0 тыс. руб.)

**3.3.3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

Поступление по указанной подгруппе доходов на 2018-2020 года не планируется.

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

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируются в размере 3845,0 тыс. рублей, что на 774,0 тыс. рублей или на 16,8 % меньше утвержденных показателей и ожидаемых показателей 2017 года. Уменьшение поступлений связано с уменьшением поступлений доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности. . (2019г. – 2020г. по 3845,0 тыс. руб.)

**3.3.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

Поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджет муниципального района в 2018 году составят 2910,0 тыс. рублей. Удельный вес поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района в 2018 году составит 1,0 %. (2019г. – 2020г. по 2941,0 тыс. руб.)

**3.4. Безвозмездные поступления.**

Согласно проекту решения безвозмездные поступления в бюджет Мамадышского муниципального района Республики Татарстан планируется в 2018 году в объеме 701363,48 тыс. рублей, в 2019 году – 696031,7 тыс. рублей, в 2020 году – 686318,12 тыс**.** рублей.

Динамика безвозмездных поступлений по годам представлена на диаграмме 3.

диаграмма 3 (млн. руб.)

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Мамадышского муниципального района на 2016 - 2017 годы и плановый 2018 год представлена в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** |
|
| **факт** | **утвержденный план** | **Прогнозный план** | **Темп роста(в %)** | **прогноз** | **Темп роста (в %) к плановым показателям** **2017 года** | **Темп роста (в %) к уточненным показателям** **2017 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Дотации | 25320,6 | 42934,4 | 42934,4 | 0 | 61807,2 | 44,0 | 44,0 |
| Субсидии | 336724,1 | 323080,8 | 377273,2 | 16,8 | 324304,2 | 0,4 | -14,0 |
| Субвенции | 272873,1 | 284040,27 | 283461,4 | -0,2 | 310730,08 | 9,4 | 9,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 69625,8 | 4522,0 | 51702,3 | 1043,4 | 4522,0 | 0 | -91,3 |
| прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 100,0 | 0 | 2727,3 | - | 0 | - | -100,0 |
| доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 6,9 | 0 | 0 | - | 0 | - | - |
| возврат остатков субсидий, имеющих целевое назначение прошлых лет | -9324,2 | 0 | 0 | - | 0 | - | - |
| **Всего безвозмездных перечислений** | **695326,3** | **654577,47** | **758098,6** | **15,8** | **701363,48** | **7,1** | **-7,5** |

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запланированы в объеме 701363,48 тыс. рублей, в том числе:

-дотации – 61807,2 тыс. рублей;

-субсидии – 324304,2 тыс. рублей;

-субвенции – 310730,08 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 – 4522,0 тыс. рублей.

 В 2018 году прогнозируется увеличение объема безвозмездных поступлений на 46786,0 тыс. рублей или на 7,1 % по сравнению с утвержденными показателями и уменьшение на 56735,1 тыс. рублей или на 7,5 % по сравнению с уточненными показателями на 2017 года.

Сравнительный анализ доходов проекта бюджета по безвозмездным поступлениям на 2017-2018 года отражен в следующей диаграмме:

диаграмма 4 (млн. руб.)

Информация безвозмездных поступлений по годам представлена таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| тыс. руб. | Удельный вес в %  | тыс. руб. | в % к 2018 году | тыс. руб. | в % к 2019 году |
| **Дотации бюджетам муниципальных районов из регионального ФФП муниципальных районов (бюджетная обеспеченность)** | **61807,2** | **8,87** | **62744,3** | **1,5** | **48608,1** | **-22,5** |
| **Субсидии бюджетам муниципальных районов в том числе:** | **324304,2** | **46,54** | **317842,7** | -2,0 | **321814,8** | 1,2 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов из РФССР на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности и иные виды финансовой помощи бюджетам поселений | 76603,5 | 10,99 | 78273 | 2,2 | 79759,4 | 1,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов (ГО) из РФССР на организацию предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего(полного) общего образования, на организацию отдыха детей в каникулярное время | 247700,7 | 35,55 | 239569,7 | -3,3 | 242055,4 | 1,0 |
| **Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение переданных полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:**  | **310730,08** | **44,59** | **310922,7** | 0,1 | **311373,22** | 0,1 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов (ГО) из РФССР на организацию предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, на организацию отдыха детей в каникулярное время | 802,3 | 0,12 | 794,9 | -0,9 | 796,9 | 0,3 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов из регионального фонда компенсации на реализацию государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских поселений | 251,5 | 0,04 | 252,7 | 0,5 | 253,2 | 0,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов из регионального фонда компенсации на реализацию государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций бюджетам сельских поселений | 228068,6 | 32,73 | 228068,6 | 0 | 228068,6 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию госгарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего среднего (полного) общего образования  | 68051,7 | 9,77 | 68051,7 | 0 | 68051,7 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях | 527,7 | 0,08 | 547,2 | 3,7 | 567,6 | 3,7 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию полномочий по образованию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 254,0 | 0,04 | 263,1 | 3,6 | 272,5 | 3,6 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию полномочий по образованию деятельности административных комиссий  | 743,1 | 0,11 | 770,6 | 3,7 | 799,2 | 3,7 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий по опеке и попечительству | 4824,2 | 0,69 | 5004,6 | 3,7 | 5192,2 | 3,7 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление информационно-методического обеспечения образовательных учреждений | 89,8 | 0,01 | 276,1 | 207,5 | 286,6 | 3,8 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение государственных полномочий в области архивного дела | 265,9 | 0,04 | 276,1 | 3,8 | 286,6 | 3,8 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение государственных полномочий в области образования  | 265,9 | 0,04 | 1532,7 | 476,4 | 1532,7 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение государственных полномочий в области молодежной политики | 1532,7 | 0,22 | 212,6 | -86,1 | 212,6 | 0,0 |
| Субвенции на реализацию госполномочий в сфере организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных и их лечению (на содержание скотомогильников и биотермических ям) | 212,6 | 0,03 | 89,8 | -57,8 | 89,8 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на отлов, содержание и регулирование численности безнадзорных животных | 633,3 | 0,09 | 661,9 | 4,5 | 689,9 | 4,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение противоэпидемических мероприятий | 0,38 | 0 | 0,4 | 5,3 | 0,42 | 5,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на протоколы об административных правонарушениях | 3,0 | 0 | 3,2 | 6,7 | 3,3 | 3,1 |
| Субвенции на реализацию полномочий по сбору информации от поселений, входящих в МР, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов РТ | 0,4 | 0 | 0,4 | 0,0 | 0,5 | 25,0 |
| Субвенция на реализацию государственных полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена | 2569,9 | 0,37 | 2597,9 | 1,1 | 2693,9 | 3,7 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 168,9 | 0,02 | 1506,9 | 792,2 | 1556,8 | 3,3 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | 1464,2 | 0,21 | 11,3 | -99,2 | 18,2 | 61,1 |
| **ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ИЗ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН** | **696841,48** | **100,0** | **691509,7** | **-0,8** | **681796,12** | **-1,4** |

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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

**3.5. Администраторы налоговых и неналоговых доходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2017 год.**

Статьей 5 проекта бюджета Мамадышского муниципального района определены главные администраторы доходов бюджета – органы государственной власти Российской Федерации, Республики Татарстан, муниципального района.

Таким образом, представленные в проекте объемы поступлений рассчитаны на основе Прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального районаРеспублики Татарстан на 2018 год и 2019-2020 годы, при условии достижения заложенных макроэкономических показателей предложенный прогноз поступлений доходов является достижимым.

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

**4.1. Общая характеристика**

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

*Таблица 7*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Сумма (тыс. рублей) | Удельный вес, % |
| 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2018г. | 2019г. | 2020г. |
| Общегосударственные вопросы | 49920,39 | 50465,36 | 52248,43 | 5,1 | 5,1 | 5,2 |
| Национальная оборона | 2569,9 | 2597,9 | 2693,9 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 2610,2 | 2714,1 | 2822,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Национальная экономика | 23075,0 | 24932,2 | 24932,2 | 2,3 | 2,5 | 2,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4522,0 | 4522,0 | 4522,0 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| Охрана окружающей среды | 2230,5 | 2230,5 | 2230,5 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Образование | 687973,3 | 692478,4 | 697165,5 | 69,8 | 69,6 | 69,4 |
| Культура | 101458,0 | 100652,8 | 100761,2 | 10,3 | 10,1 | 10,0 |
| Здравоохранение (Субвенция на противоэпидемические мероприятия) | 633,3 | 661,9 | 689,9 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Социальная политика | 20563,2 | 20872,6 | 21194,4 | 2,1 | 2,1 | 2,1 |
| Физическая культура и спорт | 11462,3 | 11774,1 | 12098,3 | 1,2 | 1,2 | 1,2 |
| Межбюджетные трансферты  | 79275,4 | 81609,1 | 82549,0 | 8,0 | 8,2 | 8,2 |
| **Всего расходов** | **986293,49** | **995511,01** | **1003907,41** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Структура расходов проекта бюджета Мамадышского муниципального района на 2018 год отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 5 (тыс. руб.)

Проектом бюджета Мамадышского муниципального района на 2018 год предусматриваются расходы в общей сумме 986293,49 тыс. рублей, что на 5,2% больше утвержденного бюджета на 2017 год и на 7,1% ниже ожидаемого исполнения в 2017 году. При сравнении с фактическим исполнением расходов бюджета на 2016 год, который составил 996382,6 тыс. рублей, расходы уменьшены на 10089,1 тыс. рублей или на 1,0 %. Расходы на 2019 год – 995511,01 тыс. рублей, на 2020 год – 1003907,41 тыс. рублей.

Информация о структуре расходной части бюджета Мамадышского муниципального района на 2017 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлены в таблице 7.

таблица 8(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2016 годфакт | 2017 год | 2018 год | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | Изменение удельного веса расходов 2017г. к 2018г.(гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста(в %) к 2016 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2017 год (утвержден.) | 2018 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Общегосударственные вопросы | 76601,5 | 48927,98 | 60675,5 | 49920,39 | -34,8 | 2,0 | -17,7 | 5,22 | 5,06 | -0,16 |
| Национальная оборона  | 2279,2 | 2329,1 | 2329,1 | 2569,9 | 12,8 | 10,3 | 10,3 | 0,25 | 0,26 | 0,01 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 1952,6 | 2150,3 | 2255,7 | 2610,2 | 33,7 | 21,4 | 15,7 | 0,23 | 0,26 | 0,04 |
| Национальная экономика | 38645,9 | 23868,6 | 44073,2 | 23075,0 | -40,3 | -3,3 | -47,6 | 2,55 | 2,34 | -0,21 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 26762,9 | 4522,0 | 30110,7 | 4522,0 | -83,1 | 0 | -85,0 | 0,48 | 0,46 | -0,02 |
| Охрана окружающей среды | 939,7 | 2622,5 | 2622,5 | 2230,5 | 137,4 | -14,9 | -14,9 | 0,28 | 0,23 | -0,05 |
| Образование | 669399,2 | 662160,3 | 707264,9 | 687973,3 | 2,8 | 3,9 | -2,7 | 70,64 | 69,75 | -0,88 |
| Культура | 72992,5 | 85550,9 | 96309,3 | 101458,0 | 39,0 | 18,6 | 5,3 | 9,13 | 10,29 | 1,16 |
| Здравоохранение (Субвенция на противоэпидемические мероприятия) | 591,4 | 612,6 | 612,6 | 633,3 | 7,1 | 3,4 | 3,4 | 0,06 | 0,06 | 0 |
| Социальная политика | 25980,0 | 20488,8 | 28820,5 | 20563,2 | -20,8 | 0,4 | -28,7 | 2,19 | 2,08 | -0,10 |
| Физическая культура и спорт | 7916,3 | 11262,8 | 9100,7 | 11462,3 | 44,8 | 1,8 | 25,9 | 1,20 | 1,16 | -0,04 |
| Межбюджетные трансферты  | 72321,4 | 72911,49 | 77166,0 | 79275,4 | 9,6 | 8,7 | 2,7 | 7,78 | 8,04 | 0,26 |
| **Итого** | **996382,6** | **937407,37** | **1061340,7** | **986293,49** | **-1,0** | **5,2** | **-7,1** | **100,0** | **100,0** | **0** |

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

- Образование – 69,75 %,

- Культура – 10,29 %,

- Межбюджетные трансферты – 8,04 %,

- Общегосударственные вопросы – 5,06 %.

Данные, представленные в таблице, свидетельствуют об изменении структуры расходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2018 год.

При сравнении уровня структуры расходов 2018 года с утвержденным уровнем 2017 года предусмотрено снижение удельного веса расходов в общей сумме расходов бюджета по разделам функциональной классификации:

- «Общегосударственные вопросы» - на 0,16 процентных пункта;

- «Национальная экономика» - на 0,21 процентных пункта.

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

- «Охрана окружающей среды» - на 0,05 процентных пункта;

- «Образование» - на 0,88 процентных пункта;

- «Социальная политика» - на 0,1 процентных пункта;

- «Физическая культура и спорт» - на 0,04 процентных пункта.

Увеличение удельного веса расходов в 2018 году по сравнению с утвержденным уровнем 2017 года предусмотрено по разделам:

- «Национальная оборона» - на 0,01 процентных пункта;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 0,04 процентных пункта;

- «Культура» - на 1,16 процентных пункта;

- «Межбюджетные трансферты» - на 0,26 процентных пункта.

- «Национальная оборона» - на 0,01 процентных пункта;

Удельный вес расходов в 2018 году остался на уровне утвержденного 2017 года по разделу «Здравоохранение» (Субвенция на противоэпидемические мероприятия).

**4.2. Анализ расходов по разделам.**

При анализе расходов по разделам в бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрено:

- повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы (обозначенных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, от 01.06.2012 года № 761, от 28.12.2012 года № 1688) осуществляется в соответствии с «дорожными картами», в 2019 и 2020 годах действие указов завершается;

- рост заработной платы работников муниципальных бюджетных учреждений, а также заработной платы в органах государственного и муниципального управления повышается на 4 процента ежегодно с 1 октября 2018-2020 годов;

- публичные обязательства (денежные выплаты населению), а также продукты питания и медикаменты индексируются с 01.01.2018-2020 годов на 4,0 % ежегодно;

- коммунальные услуги повысятся с 1 июля 2018-2020 годов на 4,0 % ежегодно.

Расходы по другим статьям бюджетной классификации расходов бюджетов прогнозируются на уровне базового 2017 года.

**4.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу предусмотрены в размере 49920,39 тыс. рублей, что на 2,0 % больше утвержденного плана на 2017 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов классификации расходов бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлено в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2017 год, тыс. руб.  | Проект бюджетатыс. руб. | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году |
|
| 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2018г. | 2019г. | 2020г. |
|
| Общегосударственные вопросы | **48927,98** | **49920,39** | **50465.36** | **52248.43** | **2,0** | **1,1** | **3,5** |
| Глава муниципального образования | 1953,0 | 1953 | 2031,2 | 2031,2 | 0 | 4,0 | 0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 6794,1 | 7520.7 | 7721,6 | 7933,0 | 10,7 | 2,7 | 2,7 |
| Функционирование органов исполнительной власти | 19935,61 | 20240.5 | 20264,45 | 21428,6 | 1,5 | 0,1 | 5,7 |
| Судебная система | 0 | 168.9 | 11,3 | 18,2 | - | -93,3 | 61,1 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6437,5 | 6573.56 | 6769,0 | 6966,0 | 2,1 | 3,0 | 2,9 |
|  Резервный фонд | 5505,7 | 5505,7 | 5505,7 | 5505,7 | 0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 8302,07 | 7958.03 | 8162,11 | 8365,73 | -4,1 | 2,6 | 2,5 |

Структура расходов проекта бюджета на 2018 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» - 40,5 %;

- «Другие общегосударственные вопросы» - 15,9 %;

- «Функционирование законодательных органов власти» - 15,1 %;

- «Обеспечение деятельности финансовых органов и финансового надзора» - 13,2 %;

- «Резервный фонд» - 11,0 %.

Исполнение расходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов на решение общегосударственных вопросов закреплено за главными распорядителями:

- Советом Мамадышского муниципального района;

- Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района;

- Контрольно-счетной палатой Мамадышского муниципального района;

- Финансово-бюджетной 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.

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 на 2018 год в сумме 527,7 тыс. рублей, на 2019 год – 547,2 тыс. рублей, на 2020 год – 567,6 тыс. рублей;

- по образованию и организации деятельности административных комиссий на 2018 год в сумме 254,0 тыс. рублей, на 2019 год – 263,1 тыс. рублей, на 2020 год – 272,5 тыс. рублей;

- в области архивного дела на 2018 год и на 2019 и 2020 годы в сумме 89,8 тыс. рублей ежегодно;

- в области опеки и попечительства на 2018 год в объеме 743,1 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы – 770,6 тыс. рублей и 799,2 тыс. рублей соответственно;

- на реализацию государственных полномочий в области образования на 2018 год в сумме 265,9 тыс. рублей, на 2019 год – 276,1тыс. рублей, на 2020 год – 286,6 тыс. рублей;

- на реализацию государственных полномочий в сфере государственной молодежной политики на 2018 год в сумме 265,9 тыс. рублей, на 2019 год – 276,1 тыс. рублей, на 2020 год – 286,6 тыс. рублей;

-на реализацию государственных полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена в 2018 и 2019 годах по 0,4 тыс. руб. ежегодно, в 2020 году – 0,5 тыс. рублей;

-на реализацию государственных полномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в 2018 году в сумме 0,38 тыс. руб., в 2019 и 2020 годах 0,4 тыс. рублей и 0,42 тыс. рублей соответственно;

-на реализацию полномочий по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов РТ в 2018 году в сумме 3,0 тыс. рублей, в 2019 и 2020 годах 3,2 тыс. руб. и 3,3 тыс. руб. соответственно.

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

Расходы по данному разделу предусмотрены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2018 год в сумме 2569,9 тыс. рублей, на 2019 год – 2597,9 тыс. рублей и на 2020 год – 2693,9 тыс. рублей.

Осуществление расходов в 2018 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 2018 год запланирован в размере 2610,2 тыс. рублей, что на 459,9 тыс. рублей или на 21,4% выше уровня расходов, утвержденных на 2017 год. На 2019 год запланирован 2714,1 тыс. рублей и на 2020 год – 2822,3 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» классификации расходов бюджета на 2018-2020 годы представлено в таблице 10.

Таблица 10

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2017 год, тыс. руб.  | Проект бюджетатыс. руб. | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году |
|
| 2018 г. | 2019 г. | 2020г. | 2018г. | 2019г. | 2020г. |
|
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2150,3** | **2610,2** | **2714,1** | **2822,3** | **21,4** | **4,0** | **4,0** |
| Управление организацией и проведение мероприятий в области гражданской обороны и защиты в чрезвычайных ситуациях | 1048,3 | 1446,6 | 1504,0 | 1563,7 | 38,0 | 4,0 | 4,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 1102,0 | 1163,6 | 1210,1 | 1258,6 | 5,6 | 4,0 | 4,0 |

**4.2.4. Раздел «Национальная экономика»**

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2017 год предусмотрены в сумме 23075,0 тыс. рублей. Расходы бюджета района на 2019-2020 годы предусмотрены в размере по 24932,2 тыс. рублей ежегодно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» классификации расходов бюджета на 2017-2019 годы представлено в таблице 11.

Таблица 11

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2017 год,тыс. руб. | Проект бюджетатыс. руб. | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году |
|
| 2018 г. | 2019 г. | 2020г. | 2018 г. | 2019г. | 2020г. |
|
| **Национальная экономика** | **23868,6** | **23075,0** | **24932,2** | **24932,2** | **-3,3** | **8,0** | **0** |
| 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 | 1700,5 | 1745,3 | 1745,3 | 1745,3 | 2,6 | 0 | 0 |
| Расходы на ремонт и содержание гидротехнических сооружений | 1368,1 | 1429,7 | 1486,9 | 1486,9 | 4,5 | 4,0 | 0 |
| Содержание и управление дорожным хозяйством | 20800,0 | 19900,0 | 21700,0 | 21700,0 | -4,3 | 9,0 | 0 |

В этом разделе отражаются расходы Дорожного фонда на 2018 год в сумме 19900 тыс. рублей, в 2019 -2020 годах в сумме 21700 тыс. рублей ежегодно. 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 - 1745,3 тыс. рублей ежегодно, а также расходы на ремонт и содержание гидротехнических сооружений в сумме 1429,7 тыс. руб., в 2019 и 2020 годах 1486,9 тыс. руб. ежегодно.

Осуществление расходов в 2017 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 2018 год предусмотрены в размере 4522,0 тыс. рублей, в том числе на капитальный ремонт жилого фонда по подразделу «Жилищное хозяйство» 4272,0 тыс. рублей, что на уровне расходов, утвержденных первоначально на 2017 год.

На 2019-2020 годы ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены в объеме 4522,0 тыс. рублей соответственно.

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 сумме 2230,5 тыс. рублей, которая направляется на решение задач по финансированию мероприятий по охране окружающей среды.

На 2019-2020 годы ассигнования по разделу предусмотрены в объеме по 2230,5 тыс. рублей соответственно.

Осуществление расходов в 2018 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 2018 году 687973,3 тыс. рублей, что на 3,9 % выше аналогичного показателя 2017 года. На 2019-2020 годы ассигнования по разделу предусмотрены в объеме по 692478,4 тыс. рублей и 697165,5 тыс. рублей соответственно

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Образование» классификации расходов бюджета на 2018-2020 годы представлено в таблице 12.

Таблица 12

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2017 год,тыс. руб. | Проект бюджетатыс. руб. | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году |
|
| 2018 г. | 2019 г. | 2020г. | 2018 г. | 2019г. | 2020г. |
|
| **Образование** | **662160,3** | **687973,3** | **692478,4** | **697165,5** | **3,9** | **0,7** | **0,7** |
| Дошкольное образование | 166261,4 | 158579,3 | 159758,6 | 160866,2 | -4,6 | 0,7 | 0,7 |
| Общее образование | 461995,9 | 490729,8 | 493337,8 | 496170,7 | 6,2 | 0,5 | 0,6 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 14155,0 | 14414,2 | 14951,6 | 15510,6 | 1,8 | 3,7 | 3,7 |
| Другие вопросы в области образования | 19748,0 | 24250,0 | 24430,4 | 24618,0 | 22,8 | 0,7 | 0,8 |

Структура расходов проекта бюджета на образование в 2018 году отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 7 (тыс. руб.)

 Структура расходов на 2017 год в разрезе подразделов составляет:

- «Дошкольное образование» - 23,1 %;

- «Общее образование» - 71,3 %;

- «Молодежная политика и оздоровление детей» - 2,1 %;

- «Другие вопросы в области образования» - 3,5 %.

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

Таблица 13 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2016 годфакт | 2017 год | 2018 год | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | Изменение удельного веса расходов 2017г. к 2018г.(гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста(в %) к 2016 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2017 год (утвержден.) | 2018 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Дошкольное образование | 149657,9 | 166261,4 | 166014,4 | 158579,3 | 6,0 | -4,6 | -4,5 | 25,1 | 23,1 | -2,1 |
| Общее образование | 470245,4 | 461995,9 | 489450,5 | 490729,8 | 4,4 | 6,2 | 0,3 | 69,8 | 71,3 | 1,6 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 24850,3 | 14155,0 | 25160,9 | 14414,2 | -42,0 | 1,8 | -42,7 | 2,1 | 2,1 | 0 |
| Другие вопросы в области образования | 24645,5 | 19748,0 | 26639,1 | 24250,0 | -1,6 | 22,8 | -9,0 | 3,0 | 3,5 | 0,5 |
| **Итого образование** | **669399,1** | **662160,3** | **707264,9** | **687973,3** | **2,8** | **3,9** | **-2,7** | **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.)

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 2018 год предусмотрены в размере 101458,0 тыс. рублей или на 18,6 % выше аналогичного показателя 2017 года. Расходы бюджета района на 2019-2020 годы предусмотрены в размере 100652,8 тыс. рублей и 100761,2 тыс. рублей соответственно.

В структуре раздела наибольший удельный вес в 2018 году составляют:

- расходы на содержание учреждений культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии – 65,2 %;

- расходы на содержание библиотек – 25,8 %.

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 | 2016 годфакт | 2017 год | 2018 год | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | Изменение удельного веса расходов 2017г. к 2018г.(гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста(в %) к 2016 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2017 год (утвержден.) | 2018 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Музеи и постоянные выставки | 3070,6 | 3870,6 | 3595,3 | 4662,9 | 51,9 | 20,5 | 29,7 | 4,5 | 4,6 | 0,1 |
| Централизованная библиотечная система | 16662,0 | 20440,7 | 20177,9 | 26224,6 | 57,4 | 28,3 | 30,0 | 23,9 | 25,8 | 2,0 |
| Книжный фонд | 15,0 | 0 | 36,0 | 0  | - | - | - | 0 | - | - |
| Обеспечение деятельности клубов и культурно-досуговых центров | 45142,1 | 56772,5 | 66848,6 | 66168,4 | 46,6 | 16,6 | -1,0 | 66,4 | 65,2 | -1,1 |
| Мероприятия в области культуры | 2974,5 | 2160,0 | 2938,8 | 2000,0 | -32,8 | -7,4 | -31,9 | 2,5 | 2,0 | -0,6 |
| Межбюджетные трансферты | 2667,4 | 0 | 389,1 | 0 | -100,0 | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области культуры | 2461,0 | 2307,1 | 2323,6 | 2402,1 | -2,4 | 4,1 | 3,4 | 2,7 | 2,4 | -0,3 |
| **Итого культура** | **72992,6** | **85550,9** | **96309,3** | **101458,0** | **39,0** | **18,6** | **5,3** | **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 2018 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 2018 год расходы предусмотрены в размере 633,3 тыс. рублей на решение вопросов по дезинфекции, дератизации, противоэпидемические мероприятия или на 3,4 % выше аналогичного показателя 2017 года. Расходы бюджета района на 2019-2020 годы предусмотрены в размере 661,9 тыс. рублей и 689,9 тыс. рублей соответственно.

Осуществление расходов в 2018 году на решение данных вопросов закреплено за Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района.

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

 Расходы на социальную политику на 2018 год предусмотрены в размере 20563,2 тыс. рублей или на 0,4% выше соответствующего уровня 2017 года. Расходы бюджета района на 2019-2020 годы предусмотрены в размере 20872,6 тыс. рублей и 21194,4 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» классификации расходов бюджета на 2018-2020 годы представлено в таблице 15.

Таблица 15

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2017 год, тыс. руб.  | Проект бюджетатыс. руб. | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году |
|
| 2018 г. | 2019 г. | 2020г. | 2018г. | 2019г. | 2020г. |
|
| **Социальная политика** | **20488,8** | **20563,2** | **20872,6** | **21194,4** | **0,4** | **1,5** | **1,5** |
| доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение | 1676,2 | 1743,2 | 1813,0 | 1885,6 | 4,0 | 4,0 | 4,0 |
| бесплатное питание школьников | 5981,9 | 5989,3 | 6228,9 | 6478,1 | 0,1 | 4,0 | 4,0 |
| компенсация за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях | 12830,7 | 12830,7 | 12830,7 | 12830,7 | 0 | 0 | 0 |

Предусматривается направить средства бюджета в 2018 году:

- на доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение в сумме 1743,2 тыс. рублей или 8,5 % от общей суммы расходов раздела;

- на бесплатное питание школьников –5989,3 тыс. рублей или 29,1 %;

- на оказание дополнительной компенсации части родительской платы за посещение детьми дошкольных образовательных учреждений в сумме 12830,7 тыс. рублей или 62,4 % от общей суммы расходов раздела.

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

диаграмма 11 (тыс. руб.)

В 2018 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 11462,3 тыс. рублей или на 1,8% выше утвержденного уровня в 2017 году. Расходы бюджета района на 2019-2020 годы предусмотрены в размере 11774,1 тыс. рублей и 12098,3 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» классификации расходов бюджета на 2018-2020 годы представлено в таблице 16. Таблица 16

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2017 год, тыс. руб.  | Проект бюджетатыс. руб. | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году |
|
| 2018 г. | 2019 г. | 2020г. | 2018г. | 2019г. | 2020г. |
|
| **Физическая культура и спорт** | **11262,8** | **11462,3** | **11774,1** | **12098,3** | **1,8** | **2,7** | **2,8** |
| расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 4076,5 | 4126,1 | 4547,6 | 4631,7 | 1,2 | 10,2 | 1,8 |
| 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 | 3186,3 | 3336,2 | 3226,5 | 3466,6 | 4,7 | -3,3 | 7,4 |

В структуре раздела наибольший удельный вес составляют:

- расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 36,0% от общей суммы расходов раздела;

- расходы на развитие физической культуры и спорта – 34,9%;

- другие вопросы в области физической культуры и спорта – 29,1 %.

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

диаграмма 12 (тыс. руб.)

Сравнительный анализ структуры расходов проекта бюджета на физическую культуру и спорта на 2016-2018 годы отражен в следующей диаграмме:

диаграмма 13 (тыс. руб.)

В 2018 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.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Межбюджетные трансферты» классификации расходов бюджета на 2018-2020 годы представлено в таблице 16. Таблица 16

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2017 год, тыс. руб.  | Проект бюджетатыс. руб. | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году |
|
| 2018 г. | 2019 г. | 2020г. | 2018г. | 2019г. | 2020г. |
|
| **Межбюджетные трансферты**  | **72911,5** | **79275,4** | **81609,1** | **82549,0** | **8,7** | **2,9** | **1,2** |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 72222,3 | 78223,4 | 80561,2 | 81513,2 | 8,3 | 3,0 | 1,2 |
|  Дотации по обеспечению сбалансированности бюджетов | 689,19 | 1052,0 | 1047,9 | 1035,8 | 52,6 | -0,4 | -1,2 |

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» предусмотрены в размере 75275,4 тыс. рублей, что на 8,7 % больше соответствующего уровня 2017 года. Из них:

- дотация по бюджетной обеспеченности – выделяется каждому поселению в зависимости от уровня обеспеченности на основе индекса бюджетных расходов и составляет 78223,4 тыс. рублей;

- дотация для сбалансированности бюджетов поселений - выделяется для выравнивания минимального уровня расходов между поселениями и составляет 1052,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета района на 2019-2020 годы предусмотрены в размере 81609,1 тыс. рублей и 82549,0 тыс. рублей соответственно.

Условно утверждаемые расходы отражены в пояснительной записке к проекту решения «О бюджете Мамадышского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». В проекте решения, условно утверждаемые расходы учтены в 2019 году в сумме 24891,19 тыс. рублей, в 2020 году –50195,37 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сбалансирован. Проект бюджета Мамадышского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрен бездефицитным.

Состав источников финансирования дефицита бюджета района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов отвечает требованиям бюджетного законодательства.

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в разрезе источников представлена в таблице 14.

Таблица 14 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2018 г.** | **2019 г.** | **2020 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 | -986293,5 | -995511,0 | -1003907,4 |
| Увеличение прочих остатков средств бюджетов | -986293,5 | -995511,0 | -1003907,4 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов | -986293,5 | -995511,0 | -1003907,4 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального района | -986293,5 | -995511,0 | -1003907,4 |
| Уменьшение остатков средств бюджета | 986293,5 | 995511,0 | 1003907,4 |
| Уменьшение прочих остатков средств бюджетов | 986293,5 | 995511,0 | 1003907,4 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов | 986293,5 | 995511,0 | 1003907,4 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального района | 986293,5 | 995511,0 | 1003907,4 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | 0 | 0 | 0 |
| Исполнение государственных и муниципальных гарантий | 812,0 | 744,3 | 0 |
| Исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации | 812,0 | 744,3 | 0 |
| Исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных и муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу | 812,0 | 744,3 | 0 |
| Исполнение муниципальных гарантий муниципальных районов в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу | 812,0 | 744,3 | 0 |
| Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации | -812,0 | -744,3 | 0 |
| Предоставление бюджетных кредитов внутри страны в валюте Российской Федерации | -812,0 | -744,3 | 0 |
| Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам в валюте Российской Федерации | -812,0 | -744,3 | 0 |
| Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации | -812,0 | -744,3 | 0 |

**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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрено:

- утвердить по состоянию на 1 января 2019 года верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района в размере 1556,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 1556,3 тыс. рублей;

- утвердить по состоянию на 1 января 2020 года верхний предел внутреннего муниципального долга Мамадышского муниципального района в размере 744,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 744,3 тыс. рублей;

- утвердить по состоянию на 1 января 2021 года верхний предел внутреннего муниципального долга Мамадышского муниципального района в размере 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0 тыс. рублей,

- утвердить предельный объем муниципального долга Мамадышского муниципального района:

* в 2018 году – в размере 1556,3 тыс. рублей;
* в 2019 году – в размере 1556,3 тыс. рублей;
* в 2020 году – в размере 1556,3 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено утвердить Программу муниципальных гарантий Мамадышского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Исполнение муниципальных гарантий отражено в таблицы 15.

Таблица 15 (тыс. руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Исполнение муниципальных гарантий Мамадышского муниципального района РТ | Объем бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| за счет источников финансирования дефицита бюджета муниципального района | 812,0 | 744,3 | 0 |

Предлагаемые проектом предельные объемы муниципальных внутренних долга Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2018-2020 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 2019 года 0,16%, на 1 января 2020 года – 0,16%, на 1 января 2021 года – 0,16% .

5.2.2. Проектом бюджета Мамадышского муниципального района в 2018 -2020 годах выделение бюджетных кредитов из бюджета Мамадышского муниципального района не планируется. С учетом этого Программа предоставления бюджетных кредитов из бюджета муниципального района на 2018-2020 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 2016-2021 годы и плановый период до 2030 года.

Паспорта муниципальных программ с проектом решения о бюджете не представлены, что 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. Проектом бюджета муниципального района предусмотрено финансирование по муниципальной программе "Реализация антикорупционной политики в Мамадышском муниципальном районе на 2015-2020 годы" на 2018-2020 годы в сумме по 40,0 тыс. рублей ежегодно. В муниципальной программе предусмотрено финансирование средств из местного бюджета на 2018-2020 годы в сумме по 45,0 тыс. рублей ежегодно, то есть, имеется несоответствие проекта бюджета к муниципальной программе в сумме по 5,0 тыс. рублей ежегодно.

В пояснительной записке к проекту решения «О бюджете Мамадышского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» отражены:

- по разделу 06 **«Охрана окружающей среды»** прогнозный объем расходов в 2018 -2020 годах составит 2230,5 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 66168,4 тыс. рублей в 2018 году, в 2019 и 2020 годах 65791,0 тыс. рублей и 65881,9 тыс. рублей соответственно;

-развитие библиотечного дела в сумме 26224,6 тыс. рублей в 2018году, в 2019 и 2020 годах 26047,8 тыс. рублей и 26083,6 тыс. рублей соответственно;

-развитие музейного дела в сумме 4662,9 тыс. рублей в 2018 году, в 2019 и 2020 годах 4325,1 тыс. рублей и 4216,6 тыс. рублей соответственно.

Таким образом, проектом бюджета муниципального района закрепляются средства на реализацию 3 муниципальных программ на общую сумму на 2018 год - 99326,4 тыс. рублей, что составляет 10,07 % от объема расходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2018 год, на 2019 год - 98434,4 тыс. рублей и на 2020 год – 98452,6 тыс. рублей.

Объемы ассигнований за счет средств бюджета Мамадышского района Республики Татарстан на реализацию программных мероприятий, предусмотренные в паспортах муниципальных программ Мамадышского района Республики Татарстан, не нашили отражения в проекте бюджета.

6.3. Проектом бюджета муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не предусмотрено финансирование и софинансирование по принятым программам:

- Муниципальная программа «Развитие образования Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2016–2020 годы». Программой предусмотрено финансирование средств за счет местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме по 296084,1 тыс. рублей ежегодно;

- Муниципальная программа развития системы видеонаблюдения в рамках реализации сегмента АПК «Безопасный город» на территории Мамадышского муниципального района на 2017 – 2020 годы. Программой предусмотрено финансирование средств за счет местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме по 500,0 тыс. рублей ежегодно;

- 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 и спонсорских средств на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 95,0 тыс. рублей, 140,0 тыс. рублей, 145,0 тыс. рублей, соответственно по годам.

6.4. 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 6318,0 тыс. рублей, 6360,0 тыс. рублей, 6404,0 тыс. рублей, соответственно по годам;

- Муниципальная программа «Формирование здорового образа жизни, снижение потребления алкогольной продукции, пива и табака среди населения Мамадышского муниципального района на 2017-2019 годы**»**. Мероприятия программы реализуются за счет средств местного бюджета и внебюджетных средств в размере 6245 тыс. рублей;

- Долгосрочной целевой программой "Развитие туризма в Мамадышском муниципальном районе Республики Татарстан на 2012-2018 годы" финансирование средств за счет местного бюджета на 2018 год не предусмотрено. Предусмотрено финансирование средств за счет Республиканского бюджета, внебюджетных и спонсорских средств на 2018 год в сумме 81,8 млн. 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрен бездефицитным.

**7.3.** Проектом бюджета муниципального района на 2018 год предполагается утвердить объем доходов бюджета Мамадышского муниципального района на уровне 986293,49 тыс. рублей, что на 48886,1 тыс. рублей или на 5,2 % больше утвержденного показателя на 2017 год. Прогноз доходов на 2019-2020 годы 995511,01 тыс. рублей и 1003907,41 тыс. рублей.

**7.4.** В 2018 году в бюджете Мамадышского муниципального района прогнозируется на уровне 284930,01 тыс. рублей, что на 2100,1 тыс. рублей или на 0,7 % больше утвержденного показателя на 2017 год.

**7.5.** Проектом бюджета предусмотрен общий объем безвозмездных перечислений в сумме 701363,48 тыс. рублей или в размере 71,1% от общей суммы поступления доходов бюджета, что на 46786,0 тыс. рублей или на 7,1 % по сравнению с утвержденными показателями и уменьшение на 56735,1 тыс. рублей или на 7,5 % по сравнению с уточненными показателями на 2017 года. Планируется в 2019 году – 696031,7 тыс. рублей, в 2020 году – 686318,12 тыс**.** рублей.

**7.6.** Проектом бюджета муниципального района представлены администраторы доходов районного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов - органы государственной власти муниципального района, органы государственной власти Российской Федерации и Республики Татарстан, источников финансирования дефицита районного бюджета.

**7.7.** Проектом бюджета Мамадышского муниципального района на 2018 год предусматриваются расходы в общей сумме 986293,49 тыс. рублей, что на 5,2% больше утвержденного бюджета на 2017 год и на 7,1% ниже ожидаемого исполнения в 2017 году. Расходы на 2019 год – 995511,01 тыс. рублей, на 2020 год – 1003907,41 тыс. рублей.

**7.8.** Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» предусмотрены в 75275,4 тыс. рублей, что на 8,7 % больше соответствующего уровня 2017 года.

**7.9.** Проектом бюджета муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждаются верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района и верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2019г., 01.01.2020г., 01.01.2021 года.

**7.10.** Проектом бюджета Мамадышского муниципального района в 2018-2020 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 поселения считаю, проект бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов соответствует требованиям, предъявляемым бюджетным законодательством к формированию проекта бюджета и его содержанию.

Председатель контрольно-

счетной палаты Мамадышского

муниципального района Ф.М. Низамиев