|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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., 23/33  Тел. Факс: 3-26-19 | |
| От\_11 ноября 2016 г.\_\_ № \_\_\_83-32-КСП\_\_\_ | | |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета Мамадышского муниципального района «О проекте бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Мамадышского муниципального района на проект бюджета Мамадышского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.**

Представленный прогноз социально-экономического развития Мамадышского муниципального района составлен на очередной финансовый 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов. При расчете показателей прогноза социально-экономического развития района приняты за основу прогнозные показатели социально – экономического развития Мамадышского муниципального района на 2017-2019 годы.

В сравнении с макроэкономическими параметрами, предусмотренными в качестве базового на 2015 год, условия реализации бюджета текущего финансового года характеризуются положительной динамикой экономического роста.

При формировании прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2017 год, учтена положительная динамика, сложившаяся за девять месяцев 2016 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 2015 года составил 102,5 %.

Прогнозируемый на 2017 год темп роста валового продукта в сопоставимых ценах к 2016 году составит 102,3%, что соответствует уровню, предусмотренному Прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2017-2019 годы.

В 2017 году прогнозируется увеличение объема продукции промышленного производства не менее 6,5 % к прогнозным показателям 2016 года. Наиболее высокие темпы роста производства прогнозируются на следующих предприятиях Мамадышского муниципального района:

- филиалом ОАО «Татспиртпром» Мамадышский спиртзавод за 9 месяцев 2016 года произведено 765,5 тыс. дал. Спирта5993,2 тонн сухих кормовых дрожжей и 3678,2 тонны - «двуокись углерода». В сравнении показателей к прошлому году, прирост составил -0,1%, 22,0% и 1,5%, соответственно. В целом, спиртзаводом за 9 месяцев текущего года произведено товарной продукции на сумму 482,4 млн. рублей, что больше аналогичного периода на 25%;

- За 9 месяцев 2015 года филиалом ООО УК «Просто молоко» «Мамадышский сыродельно-маслодельный комбинат» произведено продукции на сумму 2216,7 млн. рублей, что больше уровня аналогичного периода прошлого года на 4%.

В 2017 году ожидаемый прогноз отгрузки товаров составит 6861,7 млн. рублей.

Валовая продукция сельского хозяйства прогнозируется на 2017 год в сумме 6215,0 млн. рублей, что составит 103 % к оценке 2016 года.

Прогнозируемый объем инвестиций в 2017 году составит 4596,0 млн. рублей, или на 3% больше оценке 2016 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 3336,5 млн. рублей, темп роста в сопоставимых ценах к уровню 2016 г. составит 102 %.

В 2017 году прогнозируемые темпы роста реальных денежных доходов населения к уровню 2016 года составят 105,0 % 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 2016 год, и ожидаемой оценки названных показателей в представленном прогнозе социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов приведен в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 год | 2016 год | 2017 год | Отклонение | | 2018 год | 2019 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. | 7750,0 | 8292,9 | 8924,8 | 631,9 | **107,6** | 9568,5 | 10199,9 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 106,5 | 102,3 | 102,3 |  |  | 106,5 | 102,3 |
| Продукция промышленности, млн. руб. | 5936,5 | 6237,1 | 6861,7 | 624,6 | **110,0** | 7799,1 | 8759,1 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 110,9 | 102,5 | 106,5 |  |  | 109,5 | 110,0 |
| Оборот малых и средних предприятий, млн. руб. | 2387,0 | 2683,0 | 3031,8 | 348,8 | **113,0** | 3577,5 | 4257,3 |
| темп роста к предыдущему году, % | 119,1 | 112,4 | 113,0 |  |  | 118,0 | 119,0 |
| Валовая продукция сельского хозяйства, млн. руб. | 5293,6 | 5703,2 | 6215,0 | 511,8 | **109,0** | 6708,7 | 7186,4 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 104,0 | 103,0 | 103,0 |  |  | 103,0 | 103,0 |
| Инвестиции в основной капитал, млн. руб. | 4417,3 | 4489,0 | 4596,0 | 107,0 | **102,4** | 4912,0 | 5249,7 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 123,9 | 93,7 | 99,7 |  |  | 102,2 | 102,6 |
| Оборот розничной торговли, млн. руб. | 2825,1 | 3103,5 | 3336,5 | 233,0 | **107,5** | 3566,6 | 3783,4 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 95,7 | 102,0 | 102,0 |  |  | 102,0 | 102,0 |
| Объем платных услуг населению, млн. руб. | 316,5 | 344,4 | 369,4 | 25,0 | **107,3** | 397,6 | 429,6 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 63,7 | 101,5 | 101,2 |  |  | 102,7 | 103,1 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая ) – всего тыс. чел. | 20,11 | 20,11 | 20,11 | 0,0 | **100,0** | 20,15 | 20,25 |
| Фонд заработной платы по району, млн. руб. | 1996,7 | 2054,2 | 2118,4 | 64,2 | **103,1** | 2393,2 | 2712,9 |
| темп роста к предыдущему году, % | 104,2 | 102,9 | 103,1 |  |  | 113,0 | 113,4 |
| Средняя заработная плата (в среднем за год), руб. | 19447,4 | 21055,3 | 22763,3 | 1708,0 | **108,1** | 24744,1 | 26913,7 |
| темп роста к предыдущему году, % | 108,3 | 108,3 | 108,1 |  |  | 108,7 | 108,8 |
| Реальные денежные доходы населения на душу населения | 14272,0 | 15100,0 | 15884,0 | 784,0 | **105,2** | 16678,0 | 17512,0 |
| темп роста к предыдущему году, % | 113,3 | 105,8 | 105,0 |  |  | 105,0 | 105,0 |
| Численность зарегистрированных безработных (на конец периода), человек | 170,0 | 165,0 | 165,0 | 0,0 | **100,0** | 165,0 | 162,0 |
| уровень зарегистрированной безработицы, % | 0,80 | 0,82 | 0,82 |  |  | 0,82 | 0,80 |

В целом, прогноз темпа роста основных макроэкономических показателей развития Мамадышского муниципального района на 2017 год соответствует Прогнозу социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2017-2019 годы.

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

**3.1. Общая характеристика**

Формирование доходной части бюджета Мамадышского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 2017 год предполагается утвердить объем доходов бюджета Мамадышского муниципального района на уровне 934259,27 тыс. рублей, что на 45495,6 тыс. рублей или на 5,1 % больше утвержденного показателя на 2016 год и ниже на 58011,6 тыс. рублей или на 5,8 % по сравнению с ожидаемыми показателями 2016 года.

Прогноз доходов на 2018-2019 годы – 940178,99 тыс. рублей и 948157,71 тыс. рублей соответственно, рост к предыдущему году – 0,6 и 0,8%.

Поступление доходов в бюджет Мамадышского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов приведено в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Таблица 2 (тыс. рублей) | | | | | | |
| **Наименование** | | |  | **Плановый период** | | | |
| **2017 год** | **2018 год** | в % к 2017 году | **2019 год** | в % к 2018 году |
| 1 | | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | | **279322,30** | **300355,41** | 7,5 | **323759,11** | 7,8 |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | | | **248582,8** | **269979,91** | 8,6 | **293116,51** | 8,6 |
| Налог на доходы физических лиц | | | 230082,8 | 251479,91 | 9,3 | 274616,51 | 9,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | | | 18500,0 | 18500,0 | 0 | 18500,0 | 0 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | | | **14050,5** | **14240,5** | 1,4 | **14416,5** | 1,2 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, в связи с применением упрощенной системы налогообложения | | | 3400,0 | 3553,0 | 4,5 | 3695,0 | 4,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | | | 9842,0 | 9842,0 | 0 | 9842,0 | 0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | | | 483,5 | 505,5 | 4,6 | 525,5 | 4,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | | | 325,0 | 340,0 | 4,6 | 354,0 | 4,1 |
| **Налог на добычу полезных ископаемых** | | | **184,0** | **184,0** | 0 | **184,0** | 0 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | | | **3148,0** | **3148,0** | 0 | **3148,0** | 0 |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | | | **3557,0** | **3557,0** | 0 | **3648,1** | 2,6 |
| 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 | | | 3025,0 | 3025,0 | 0 | 3116,1 | 3,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | | | 532,0 | 532,0 | 0 | 532,0 | 0 |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | | | **1595,0** | **1595,0** | 0 | **1595,0** | 0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | | | 1595,0 | 1595,0 | 0 | 1595,0 | 0 |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | | | **4619,0** | **4025,0** | -12,9 | **4025,0** | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | | | 4025,0 | 4025,0 | 0 | 4025,0 | 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 | | | 594,0 | 0 | -100,0 | 0 |  |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | | | **3586,0** | **3626,0** | 1,1 | **3626,0** | 0 |
| Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции (федеральные государственные органы) | | | 142,0 | 182,0 | 28,2 | 182,0 | 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) | | | 800,0 | 800,0 | 0 | 800,0 | 0 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды (федеральные государственные органы) | | | 20,0 | 20,0 | 0 | 20,0 | 0 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей (федеральные государственные органы) | | | 567,0 | 567,0 | 0 | 567,0 | 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) | | | 6,0 | 6,0 | 0 | 6,0 | 0 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | | | 1261,0 | 1261,0 | 0 | 1261,0 | 0 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов (федеральные государственные органы) | | | 790,0 | 790,0 | 0 | 790,0 | 0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | | | **654936,97** | **639823,58** | -2,3 | **624398,6** | -2,4 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | | | 650414,97 | 635301,58 | -2,3 | 619876,6 | -2,4 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов из регионального ФФП муниципальных районов (бюджетная обеспеченность) | | | 42934,4 | 39565,8 | -7,8 | 36237,1 | -8,4 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов (межбюджетные субсидии) | | | 327288,8 | 315538,1 | -3,6 | 303369,5 | -3,9 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | | | 280191,77 | 280197,68 | 0 | 280270,0 | 0 |
| 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** | | | **934259,27** | **940178,99** | 0,6 | **948157,71** | 0,8 |

В проекте на 2017 год объем собственных доходов бюджета Мамадышского муниципального района прогнозируется на уровне 279322,3 тыс. рублей, что на 16468,8 тыс. рублей или на 5,6 % меньше утвержденного показателя на 2016 год. По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета Мамадышского муниципального района за 2016 год, уменьшение поступлений в 2017 году составит 18689,5 тыс. рублей или на 6,3 %.

В том числе:

- уменьшение прогнозируемых поступлений составит по налоговым доходам – 14803,8 тыс. рублей или на 5,3% меньше прогнозного показателя 2016 года;

- по неналоговым доходам уменьшение – 3885,7 тыс. рублей или на 22,5 % меньше прогнозного показателя 2016 года, что связано с прогнозированием в 2016 году доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов на сумму 2005,7 тыс. рублей и больше поступлений по штрафам, санкции, возмещение ущерба на сумму 1855,0 тыс. рублей;

- по безвозмездным перечислениям уменьшение на сумму 39322,1 тыс. рублей или на 5,7 % меньше прогнозного показателя 2016 года.

Динамика доходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2015 - 2016 годы и плановый 2017 год представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2015 год** | **2016 год** | | | **2017 год** | | | |
| факт | утвержденный план | Прогнозный план | Темп роста(в %) | прогноз | Темп роста  (в %) к плановым показателям  2016 года | Темп роста  (в %) к уточненным показателям  2016 года | удельный вес  (в %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Собственные доходы, в том числе: | 305676,7 | 295791,1 | 298011,8 | 0,8 | 279322,3 | -5,6 | -6,3 | 29,9 |
| Налоговые доходы | 267213,6 | 280769,1 | 280769,1 | 0 | 265965,3 | -5,3 | -5,3 | 28,5 |
| Неналоговые доходы | 38463,1 | 15022,0 | 17242,7 | 14,8 | 13357,0 | -11,1 | -22,5 | 1,4 |
| Безвозмездные перечисления | 700796,9 | 592972,57 | 694259,1 | 17,1 | 654936,97 | 10,4 | -5,7 | 70,1 |
| **Всего доходы** | **1006473,6** | **888763,67** | **992270,9** | **11,6** | **934259,27** | **5,1** | **-5,8** | **100,0** |

Согласно данным в таблице, в 2017 году доходы бюджета Мамадышского муниципального района уменьшатся на 58011,6 тыс. рублей или на 5,8 % по сравнению с ожидаемыми показателями 2016 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 2015 год, планируемые поступления на 2016 и прогнозный 2017 года представлены в таблице 4.

таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2015 год | 2016 год | | | | 2017 год | | | |
| факт | утвержденный план | прогнозный план | Темп роста  (в %) к 2015 году | В % к общему поступлению доходов | прогноз | Темп роста  (в %) к плановым показателям 2016г. | Темп роста  (в %) к уточненным показателям 2016г. | 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:** | **267213,6** | **280769,1** | **280769,1** | **5,1** | **94,2** | **265965,3** | **-5,3** | **-5,3** | **95,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 229879,0 | 246282,0 | 246282,0 | 7,1 | 82,6 | 230082,8 | -6,6 | -6,6 | 82,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 20271,1 | 18028,1 | 18028,1 | -11,1 | 6,0 | 18500,0 | 2,6 | 2,6 | 6,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 3204,0 | 3022,0 | 3022,0 | -5,7 | 1,0 | 3400,0 | 12,5 | 12,5 | 1,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 9291,8 | 20,0 | 20,0 | -99,8 | 0 | 325,0 | 1525,0 | 1525,0 | 0,1 |
| Единый налог на вмененный доход | 309,2 | 9200,0 | 9200,0 | 2875,4 | 3,1 | 9842,0 | 7,0 | 7,0 | 3,5 |
| Единый сельхозналог | 123,6 | 183,0 | 183,0 | 48,1 | 0,1 | 483,5 | 164,2 | 164,2 | 0,2 |
| Налог на добычу полезных ископаемых |  | 138,0 | 138,0 | - | 0 | 184,0 | 33,3 | 33,3 | 0,1 |
| Госпошлина | 4134,9 | 3896,0 | 3896,0 | -5,8 | 1,3 | 3148,0 | -19,2 | -19,2 | 1,1 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **38463,1** | **15022,0** | **17242,7** | **-55,2** | **5,8** | **13357,0** | **-11,1** | **-22,5** | **4,8** |
| Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности | 4155,6 | 3942,0 | 3942,0 | -5,1 | 1,3 | 3557,0 | -9,8 | -9,8 | 1,3 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1930,5 | 739,0 | 739,0 | -61,7 | 0,2 | 1595,0 | 115,8 | 115,8 | 0,6 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 3195,3 | 0 | 2220,7 | -30,5 | 0,7 | 0 | - | -100,0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 23831,3 | 4900,0 | 4900,0 | -79,4 | 1,6 | 4619,0 | -5,7 | -5,7 | 1,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5285,6 | 5441,0 | 5441,0 | 2,9 | 1,8 | 3586,0 | -34,1 | -34,1 | 1,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 64,8 | **0** | 0 | -100,0 | 0 | 0 | **-** | **-** | 0 |
| **Всего собственные доходы** | **305676,7** | **295791,1** | **298011,8** | **-2,5** | **100,0** | **279322,3** | **-5,6** | **-6,3** | **100,0** |

**3.2. Налоговые доходы.**

Удельный вес прогнозируемого поступления налоговых доходов в общей сумме собственных доходов составляет 94,2% , в том числе:

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

Поступления по налогу на доходы физических лиц прогнозируются в размере 230082,8 тыс. рублей, что на 6,6 % меньше утвержденного показателя 2016 года, в 2018 году – 251479,9 тыс. рублей, в 2019 году – 274616,5 тыс. рублей.

При расчете налога на доходы физических лиц учтен прогноз социально – экономического развития района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, в том числе предусмотрен темп роста фонда оплаты труда.

Удельный вес поступлений налога на доходы физических лиц в общем объеме собственных доходов бюджета Мамадышского муниципального района в 2017 году составит 82,4 %.

**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 6,6%. Прогноз поступления акцизов на нефтепродукты на 2017-2019 года в бюджет района составляет по 18500,0 тыс. рублей. Объем средств 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 2017 год в размере 14050,5 тыс. рублей, на 2018 год – 14240,5 тыс. рублей, на 2019 год – 14416,5 тыс. рублей.

Составляющими являются:

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, который прогнозируется в 2017 году в размере 3400,0 тыс. рублей, на 2018 год – 3553,0 тыс. рублей, на 2019 год – 3695,0 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 2017-2019 года по 9842 тыс. рублей или больше на 642,0 тыс. рублей (7,0%) утвержденных показателей 2016 года;

-единый сельскохозяйственный налог в районный бюджет зачисляется в размере 50 % и прогнозируется на 2017 год в сумме 483,5 тыс. рублей, что больше утвержденного уровня 2016 года на 300,5 тыс. рублей. На 2018 год – 505,5 тыс. рублей, на 2019 год – 525,5 тыс. рублей.

**3.2.4. Государственная пошлина.**

Поступление государственной пошлины предусматривается на 2017-2019 года по 3148,0 тыс. рублей, что на 19,2 % меньше утвержденного и ожидаемого показателя 2016 года. Удельный вес государственной пошлины в собственных доходах районного бюджета составляет 1,1 %.

**3.3. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы на 2017 год планируются в объеме 13357,0 тыс. рублей, что составит 77,5 % к ожидаемому уровню 2016 года. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета района **–** 4,8%.  Планируются на 2018 год – 12803,0 тыс. рублей, на 2019 год – 12894,1 тыс. рублей.

Динамика поступления 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 3557,0 тыс. рублей, что на 385,0 тыс. рублей или в 9,8% меньше утвержденных и ожидаемых показателей 2016 года. (2018г. – 3557,0 тыс. руб., 2019г. – 3648,0 тыс. руб.)

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

Поступления платежей за пользование природными ресурсами прогнозируются в размере 1595,0 тыс. рублей, что на 856,0 тыс. рублей или в 115,8 % больше ожидаемых показателей 2016 года. (2018г. – 2019г. по 1595,0 тыс. руб.)

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

Поступление по указанной подгруппе доходов на 2017-2019 года не планируется.

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

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируются в размере 4619,0 тыс. рублей, что на 281,0 тыс. рублей или на 5,7 % меньше утвержденных показателей и ожидаемых показателей 2016 года. Уменьшение поступлений связано с уменьшением поступлений доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности. . (2018г. – 2019г. по 4025,0 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 2017 году составят 3586,0 тыс. рублей. Удельный вес поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района в 2017 году составит 1,1 %. (2018г. – 2019г. по 3626,0 тыс. руб.)

**3.4. Безвозмездные поступления.**

Согласно проекту решения безвозмездные поступления в бюджет Мамадышского муниципального района Республики Татарстан планируется в 2017 году в объеме 654936,97тыс. рублей, в 2017 году – 639823,58 тыс. рублей, в 2019 году – 624398,6тыс**.** рублей.

Динамика безвозмездных поступлений по годам представлена на диаграмме 3.

диаграмма 3 (млн. руб.)



Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Мамадышского муниципального района на 2015 - 2016 годы и плановый 2017 год представлена в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2015 год** | **2016 год** | | | **2017 год** | | |
|
| **факт** | **утвержденный план** | **Прогнозный план** | **Темп роста(в %)** | **прогноз** | **Темп роста (в %) к плановым показателям**  **2016 года** | **Темп роста (в %) к уточненным показателям**  **2016 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Дотации | 26445,0 | 25320,6 | 25320,6 | 0 | 42934,4 | 69,6 | 69,6 |
| Субсидии | 328671,8 | 290089,4 | 330727,2 | 14,0 | 327288,8 | 12,8 | -1,0 |
| Субвенции | 291618,2 | 272704,57 | 274247,5 | 0,6 | 280191,77 | 2,7 | 2,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 58689,3 | 4858,0 | 63963,8 | 1216,7 | 4522,0 | -6,9 | -92,9 |
| доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 6203,1 | 0 | 0 | - | 0 | - | - |
| возврат остатков субсидий, имеющих целевое назначение прошлых лет | -10830,5 | 0 | 0 | - | 0 | - | - |
| **Всего безвозмездных перечислений** | **700796,9** | **592972,57** | **694259,1** | **17,1** | **654936,97** | **10,4** | **-5,7** |

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запланированы в объеме 654936,97 тыс. рублей, в том числе:

-дотации – 42934,4 тыс. рублей;

-субсидии – 327288,8 тыс. рублей;

-субвенции – 280191,77 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 2017 году прогнозируется увеличение объема безвозмездных поступлений на 61964,4 тыс. рублей или на 10,4 % по сравнению с утвержденными показателями и уменьшение на 39322,1 тыс. рублей или на 5,7 % по сравнению с уточненными показателями на 2016 года.

Сравнительный анализ доходов проекта бюджета по безвозмездным поступлениям на 2016-2017 года отражен в следующей диаграмме:

диаграмма 4 (млн. руб.)



Информация безвозмездных поступлений по годам представлена таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | |
| тыс. руб. | Удельный вес в % | тыс. руб. | в % к 2017 году | тыс. руб. | в % к 2018 году |
| **Дотации бюджетам муниципальных районов из регионального ФФП муниципальных районов (бюджетная обеспеченность)** | **42934,4** | **6,6** | **39565,8** | **-7,8** | **36237,1** | **-8,4** |
| **Субсидии бюджетам муниципальных районов в том числе:** | **327288,8** | 50,3 | **315538,1** | -3,6 | **303369,5** | -3,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов из РФССР на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности и иные виды финансовой помощи бюджетам поселений | 74149,9 | 11,4 | 73182,9 | -1,3 | 74729,7 | 2,1 |
| 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 | 253138,9 | 38,9 | 242355,2 | -4,3 | 228639,8 | -5,7 |
| **Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение переданных полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:** | **280191,77** | 43,1 | **280197,68** | 0,0 | **280270** | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов из регионального фонда компенсации на реализацию государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских поселений | 831,3 | 0,1 | 740,3 | -10,9 | 700,1 | -5,4 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов из регионального фонда компенсации на реализацию государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций бюджетам сельских поселений | 241,1 | 0,0 | 216,8 | -10,1 | 203,5 | -6,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию гос. гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего среднего(полного) общего образования | 217048,5 | 33,4 | 217048,5 | 0 | 217048,5 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях | 52642,8 | 8,1 | 52642,8 | 0 | 52642,8 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию полномочий по образованию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 505,8 | 0,1 | 528,3 | 4,4 | 550 | 4,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию полномочий по образованию деятельности административных комиссий | 243,9 | 0,0 | 254,3 | 4,3 | 264,3 | 3,9 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий по опеке и попечительству | 712,3 | 0,1 | 743,8 | 4,4 | 774 | 4,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление информационно-методического обеспечения образовательных учреждений | 4572,5 | 0,7 | 4579,2 | 0,1 | 4585,7 | 0,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение государственных полномочий в области архивного дела | 89,8 | 0,0 | 266,1 | 196,3 | 277,3 | 4,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение государственных полномочий в области образования | 254,5 | 0,0 | 266,1 | 4,6 | 277,3 | 4,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение государственных полномочий в области молодежной политики | 254,5 | 0,0 | 1532,7 | 502,2 | 1532,7 | 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) | 1532,7 | 0,2 | 167,8 | -89,1 | 167,8 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на отлов, содержание и регулирование численности безнадзорных животных | 167,8 | 0,0 | 89,8 | -46,5 | 89,8 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение противоэпидемических мероприятий | 612,6 | 0,1 | 639,4 | 4,4 | 674,2 | 5,4 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на протоколы об административных правонарушениях | 0,37 | 0,0 | 0,38 | 2,7 | 0,4 | 5,3 |
| Субвенции на реализацию полномочий по сбору информации от поселений, входящих в МР, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов РТ | 2,9 | 0,0 | 3 | 3,4 | 3,2 | 6,7 |
| Субвенция на реализацию государственных полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена | 478,4 | 0,1 | 478,4 | 0,0 | 478,4 | 0,0 |
| **ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ИЗ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН** | **650414,97** | **100,0** | **635301,58** | **-2,3** | **619876,6** | **-2,4** |

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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 2017 год и 2018-2019 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, % | | |
| 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2017г. | 2018г. | 2019г. |
| Общегосударственные вопросы | 47408,98 | 49004,2 | 51409,5 | 5,1 | 5,2 | 5,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2150,3 | 2252,9 | 2351,5 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Национальная экономика | 21568,6 | 21630,2 | 21687,4 | 2,3 | 2,3 | 2,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4522,0 | 4522,0 | 4522,0 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| Охрана окружающей среды | 2622,5 | 2622,5 | 2622,5 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Образование | 662160,3 | 667076,4 | 672057,42 | 70,9 | 71,0 | 70,9 |
| Культура | 85550,9 | 84896,9 | 83622,1 | 9,2 | 9,0 | 8,8 |
| Здравоохранение (Субвенция на противоэпидемические мероприятия) | 612,6 | 639,4 | 674,2 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Социальная политика | 20488,8 | 20833,4 | 21075,1 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| Физическая культура и спорт | 11262,8 | 11421,2 | 11574,7 | 1,2 | 1,2 | 1,2 |
| Межбюджетные трансферты | 75911,49 | 75179,99 | 76561,29 | 8,1 | 8,0 | 8,1 |
| **Всего расходов** | **934259,27** | **940178,99** | **948157,71** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Структура расходов проекта бюджета Мамадышского муниципального района на 2017 год отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 5 (тыс. руб.)



Проектом бюджета Мамадышского муниципального района на 2017 год предусматриваются расходы в общей сумме 934259,27 тыс. рублей, что на 5,1% больше утвержденного бюджета на 2016 год и на 6,2% ниже ожидаемого исполнения в 2016 году. Расходы на 2018 год – 940079,09 тыс. рублей, на 2019 год – 948157,71 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 | 2015 год  факт | 2016 год | | 2017 год | | | | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | | Изменение удельного веса расходов 2016г. к 2017г.(гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста  (в %) к 2015 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2016 год (утвержден.) | 2017 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Общегосударственные вопросы | 66982,5 | 49119,27 | 64420,0 | 47408,98 | -29,2 | -3,5 | -26,4 | 5,5 | 5,1 | -0,5 |
| Национальная оборона | 2412,5 | 2279,2 | 2279,2 | 0 | -100,0 | -100,0 | -100,0 | 0,3 | 0 | -0,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1235,0 | 1044,2 | 2074,0 | 2150,3 | 74,1 | 105,9 | 3,7 | 0,1 | 0,2 | 0,1 |
| Национальная экономика | 20007,7 | 19756,6 | 38871,7 | 21568,6 | 7,8 | 9,2 | -44,5 | 2,2 | 2,3 | 0,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 68063,6 | 4522,0 | 24679,3 | 4522,0 | -93,4 | 0 | -81,7 | 0,5 | 0,5 | 0 |
| Охрана окружающей среды | 0 | 739,0 | 589,9 | 2622,5 | - | 254,9 | 344,6 | 0,1 | 0,3 | 0,2 |
| Образование | 668696,5 | 627177,8 | 674099,8 | 662160,3 | -1,0 | 5,6 | -1,8 | 70,6 | 70,9 | 0,3 |
| Культура | 67944,9 | 81146,7 | 78135,5 | 85550,9 | 25,9 | 5,4 | 9,5 | 9,1 | 9,2 | 0 |
| Здравоохранение (Субвенция на противоэпидемические мероприятия) | 555,2 | 591,4 | 591,4 | 612,6 | 10,3 | 3,6 | 3,6 | 0,1 | 0,1 | 0 |
| Социальная политика | 43953,0 | 19577,8 | 29832,3 | 20488,8 | -53,4 | 4,7 | -31,3 | 2,2 | 2,2 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 6964,0 | 10488,3 | 8336,9 | 11262,8 | 61,7 | 7,4 | 35,1 | 1,2 | 1,2 | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 59455,8 | 72321,4 | 72321,4 | 75911,5 | 27,7 | 5,0 | 5,0 | 8,1 | 8,1 | 0 |
| **Итого** | **1006270,7** | **888763,67** | **996231,4** | **934259,27** | **-7,2** | **5,1** | **-6,2** | **100,0** | **100,0** | **0** |

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

- Образование – 70,9 %,

- Культура – 9,2 %,

- Межбюджетные трансферты – 8,1 %,

- Общегосударственные вопросы – 5,1 %.

Данные, представленные в таблице, свидетельствуют об изменении структуры расходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2017 год.

При сравнении уровня структуры расходов 2017 года с утвержденным уровнем 2016 года предусмотрено снижение удельного веса расходов в общей сумме расходов бюджета по разделам функциональной классификации:

- «Общегосударственные вопросы» - на 0,5 процентных пункта.

По разделу функциональной классификации «Национальная оборона» расходы не предусмотрены.

Увеличение удельного веса расходов в 2017 году по сравнению с утвержденным уровнем 2016 года предусмотрено по разделам:

- «Образование» - на 0,3 процентных пункта;

- «Охрана окружающей среды» - на 0,2 процентных пункта;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 0,1 процентных пункта;

- «Национальная экономика» - на 0,1 процентных пункта.

Удельный вес расходов в 2017 году остался на уровне утвержденного 2016 года по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

- «Культура»;

- «Здравоохранение» (Субвенция на противоэпидемические мероприятия);

- «Социальная политика»;

- «Физическая культура и спорт»;

- «Межбюджетные трансферты».

**4.2. Анализ расходов по разделам.**

При анализе расходов по разделам в бюджете на 2017 год 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»;

- рост заработной платы работников бюджетных и автономных учреждений, а также заработной платы в органах государственного и муниципального управления на 4,9 % с 1 октября 2017 года, на 4,5 % с 1 октября 2018 года и на 4,0 % с 1 октября 2019 года;

- публичные обязательства (денежные выплаты населению), а также продукты питания и медикаменты индексируются с 01.01.2017 года – 4,9%;

- коммунальные услуги повысятся с 01.07.2017 года – 5,5%.

Расходы по другим статьям бюджетной классификации расходов бюджетов прогнозируются на уровне базового 2016 года.

**4.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу предусмотрены в размере 47408,98 тыс. рублей, что на 3,5 % ниже утвержденного плана на 2016 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов классификации расходов бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов представлено в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2016 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2017г. | 2018г. | 2019г. |
|
| Общегосударственные вопросы | **49119,27** | **47408,98** | **49004,2** | **51409,5** | **-3,5** | **3,4** | **4,9** |
| Глава муниципального образования | 1585,8 | 1953 | 1953 | 1953 | 23,2 | 0 | 0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 6021,9 | 6789,1 | 6789,1 | 6789,1 | 12,7 | 0 | 0 |
| Функционирование исполнительных органов местных администрации | 21635,9 | 20186,61 | 21214,3 | 23557,7 | -6,7 | 5,1 | 11,0 |
| Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | 28,5 | 0 | 0 | 0 | -100,0 | - | - |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6603,3 | 6669,9 | 6677,8 | 6677,8 | 1,0 | 0,1 | 0 |
| Резервный фонд | 5505,7 | 5505,7 | 5505,7 | 5505,7 | 0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 7738,2 | 6304,67 | 6864,3 | 6926,2 | -18,5 | 8,9 | 0,9 |

Структура расходов проекта бюджета на общегосударственные вопросы отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 6 (тыс. руб.)



В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы по подразделам:

- «Функционирование органов исполнительной власти» - 42,6 %;

- «Функционирование законодательных органов власти» - 14,3 %;

- «Обеспечение деятельности финансовых органов и финансового надзора» - 14,1 %;

- «Другие общегосударственные вопросы» - 13,3 %;

- «Резервный фонд» - 11,6 %.

Исполнение расходов в 2017 году 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 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;

-по образованию и организации деятельности административных комиссий;

-на реализацию полномочий в сфере государственной молодежной политики и образования;

-в области опеки и попечительства;

- в области архивного дела.

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

Расходы бюджета района по данному разделу на 2017 год предусмотрены в размере 2150,3 тыс. рублей, что на 1106,1 тыс. рублей или на 105,9% выше уровня расходов, утвержденных на 2016 год. Увеличение расходов обусловлено, что в 2016 году были предусмотрены расходы на содержание опорных пунктов.

Расходы предусмотрены в объеме 1048,3 тыс. рублей на содержание введенной с 2012 года Единой дежурной диспетчерской службы в районе.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» классификации расходов бюджета на 2017-2019 годы представлено в таблице 10.

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2016 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2017 г. | 2018 г. | 2019г. | 2017г. | 2018г. | 2019г. |
|
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1044,2** | **2150,3** | **2252,9** | **2351,5** | **105,9** | **4,8** | **4,4** |
| Управление организацией и проведение мероприятий в области гражданской обороны и защиты в чрезвычайных ситуациях | 1044,2 | 1048,3 | 1098 | 1145,8 | 0,4 | 4,7 | 4,4 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0 | 1102,0 | 1154,9 | 1205,7 | - | 4,8 | 4,4 |

**4.2.4. Раздел «Национальная экономика»**

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2017 год предусмотрены в сумме 21568,6 тыс. рублей. Расходы бюджета района на 2018-2019 годы предусмотрены в размере 21630,2 тыс. рублей и 21687,4 тыс. рублей соответственно.

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

Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2016 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2017 г. | 2018 г. | 2019г. | 2017г. | 2018г. | 2019г. |
|
| **Национальная экономика** | **19756,6** | **21568,6** | **21630,2** | **21687,4** | **9,2** | **0,3** | **0,3** |
| 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 | 1728,5 | 1700,5 | 1700,5 | 1700,5 | -1,6 | 0 | 0 |
| Расходы на ремонт и содержание гидротехнических сооружений | 0 | 1368,1 | 1429,7 | 1486,9 | - | 4,5 | 4,0 |
| Содержание и управление дорожным хозяйством | 18028,1 | 18500,0 | 18500,0 | 18500,0 | 2,6 | 0 | 0 |

В этом разделе отражаются расходы Дорожного фонда в сумме 18500 тыс. рублей. 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 - 1700,5 тыс. рублей, а также расходы на ремонт и содержание гидротехнических сооружений в сумме 1368,1 тыс. рублей.

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 2017 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 2016 год.

На 2018-2019 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 2622,5 тыс. рублей, которая направляется на решение задач по финансированию мероприятий по охране окружающей среды.

На 2018-2019 годы ассигнования по разделу предусмотрены в объеме 2622,5 тыс. рублей соответственно.

Осуществление расходов в 2017 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 2017 году 662160,3 тыс. рублей, что на 5,6 % выше аналогичного показателя 2016 года.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Образование» классификации расходов бюджета на 2017-2019 годы представлено в таблице 12.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2016 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2017 г. | 2018 г. | 2019г. | 2017г. | 2018г. | 2019г. |
|
| **Образование** | **627177,8** | **662160,3** | **667076,4** | **672057,42** | **5,6** | **0,7** | **0,7** |
| Дошкольное образование | 130209,5 | 131674,7 | 132403,3 | 133522,9 | 1,1 | 0,6 | 0,8 |
| Общее образование | 463308,6 | 496732,9 | 500891,4 | 504724,72 | 7,2 | 0,8 | 0,8 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 12342,8 | 14155,0 | 14177,3 | 14198,9 | 14,7 | 0,2 | 0,2 |
| Другие вопросы в области образования | 21316,9 | 19597,7 | 19604,4 | 19610,9 | -8,1 | 0 | 0 |

Структура расходов проекта бюджета на образование отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 7 (тыс. руб.)

 Структура расходов на 2017 год в разрезе подразделов составляет:

- «Дошкольное образование» - 19,9 %;

- «Общее образование» - 75,0 %;

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

- «Другие вопросы в области образования» - 3,0 %.

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

Таблица 13 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2015 год  факт | 2016 год | | 2017 год | | | | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | | Изменение удельного веса расходов 2016г. к 2017г.(гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста  (в %) к 2015 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2016 год (утвержден.) | 2017 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Дошкольное образование | 135830,1 | 130209,5 | 153824,7 | 131674,7 | -3,1 | 1,1 | -14,4 | 20,8 | 19,9 | -0,9 |
| Общее образование | 479409,8 | 463308,6 | 474499,4 | 496732,9 | 3,6 | 7,2 | 4,7 | 73,9 | 75,0 | 1,1 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 21566,4 | 12342,8 | 24851,7 | 14155,0 | -34,4 | 14,7 | -43,0 | 2,0 | 2,1 | 0,2 |
| Другие вопросы в области образования | 31890,2 | 21316,9 | 20924 | 19597,7 | -38,5 | -8,1 | -6,3 | 3,4 | 3,0 | -0,4 |
| **Итого образование** | **668696,5** | **627177,8** | **674099,8** | **662160,3** | **-1,0** | **5,6** | **-1,8** | **100,0** | **100,0** | **0** |

Сравнительный анализ структуры расходов проекта бюджета на образование на 2017-2019 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 2017 год предусмотрены в размере 85550,9 тыс. рублей или на 5,4 % выше аналогичного показателя 2016 года. Расходы бюджета района на 2018-2019 годы предусмотрены в размере 84896,9 тыс. рублей и 83622,1 тыс. рублей соответственно.

В структуре раздела наибольший удельный вес составляют:

- расходы на содержание учреждений культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии – 68,9 %;

- расходы на содержание библиотек – 23,9 %.

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 | 2015 год  факт | 2016 год | | 2017 год | | | | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | | Изменение удельного веса расходов 2014г. к 2015г.(гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста  (в %) к 2015 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2016 год (утвержден.) | 2017 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Учреждения культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии | 44634,3 | 56540,8 | 51785,2 | 58932,5 | 32,0 | 4,2 | 13,8 | 69,7 | 68,9 | -0,8 |
| Музеи и постоянные выставки | 2429,0 | 3355,4 | 3263,8 | 3870,6 | 59,3 | 15,4 | 18,6 | 4,1 | 4,5 | 0,4 |
| Централизованная библиотечная система | 17096,0 | 19442,2 | 19376,1 | 20440,7 | 19,6 | 5,1 | 5,5 | 24,0 | 23,9 | -0,1 |
| Книжный фонд | 0 | 16,3 | 50 |  | - | -100,0 | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 1802,1 | 0 | 1215,7 | 0 | -100,0 | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области культуры | 1983,5 | 1792 | 2444,7 | 2307,1 | 16,3 | 28,7 | -5,6 | 2,2 | 2,7 | 0,5 |
| **Итого культура** | **67944,9** | **81146,7** | **78135,5** | **85550,9** | **25,9** | **5,4** | **9,5** | **100,0** | **100,0** | **0** |

Сравнительный анализ структуры расходов проекта бюджета на культуру на 2017-2019 годы отражен в следующей диаграмме:

диаграмма 10 (млн. руб.)



В 2017 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 2017 год расходы предусмотрены в размере 612,6 тыс. рублей на решение вопросов по дезинфекции, дератизации, противоэпидемические мероприятия или на 3,6 % выше аналогичного показателя 2016 года. Расходы бюджета района на 2018-2019 годы предусмотрены в размере 639,4 тыс. рублей и 674,2 тыс. рублей соответственно.

Осуществление расходов в 2017 году на решение данных вопросов закреплено за Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района.

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

Расходы на социальную политику на 2017 год предусмотрены в размере 20488,8 тыс. рублей или на 4,7 % выше соответствующего уровня 2016 года. Расходы бюджета района на 2018-2019 годы предусмотрены в размере 20833,4 тыс. рублей и 21075,1 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» классификации расходов бюджета на 2017-2019 годы представлено в таблице 15.

Таблица 15

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2016 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2017 г. | 2018 г. | 2019г. | 2017г. | 2018г. | 2019г. |
|
| **Социальная политика** | **19577,8** | **20488,8** | **20833,4** | **21075,1** | **4,7** | **1,7** | **1,2%** |
| доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение | 1597,9 | 1676,2 | 1751,6 | 1743,3 | 4,9 | 4,5 | -0,5 |
| бесплатное питание школьников | 5806,7 | 5981,9 | 6251,1 | 6501,1 | 3,0 | 4,5 | 4,0 |
| компенсация за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях | 12173,2 | 12830,7 | 12830,7 | 12830,7 | 5,4 | 0 | 0 |

Предусматривается направить средства бюджета в 2017 году:

- на доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение в сумме 1676,2 тыс. рублей или 8,2 % от общей суммы расходов раздела;

- на бесплатное питание школьников –5981,9 тыс. рублей или 29,2 %;

- на оказание дополнительной компенсации части родительской платы за посещение детьми дошкольных образовательных учреждений в сумме 12830,7 тыс. рублей или 62,6 % от общей суммы расходов раздела.

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

диаграмма 11 (тыс. руб.)



В 2017 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 11262,8 тыс. рублей или на 7,4% выше утвержденного уровня в 2016 году. Расходы бюджета района на 2018-2019 годы предусмотрены в размере 11421,2 тыс. рублей и 11574,7 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» классификации расходов бюджета на 2017-2019 годы представлено в таблице 16. Таблица 16

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2016 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2017 г. | 2018 г. | 2019г. | 2017г. | 2018г. | 2019г. |
|
| **Физическая культура и спорт** | **10488,3** | **11262,8** | **11421,2** | **11574,7** | **7,4** | **1,4** | **1,3** |
| расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 3828,3 | 4076,5 | 4096,8 | 4115,6 | 6,5 | 0,5 | 0,5 |
| 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 | 2660,0 | 3186,3 | 3324,4 | 3459,1 | 19,8 | 4,3 | 4,1 |

В структуре раздела наибольший удельный вес составляют:

- расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 36,2% от общей суммы расходов раздела;

- расходы на развитие физической культуры и спорта – 35,5%;

- другие вопросы в области физической культуры и спорта – 28,3 %.

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 2015-2017 годы отражен в следующей диаграмме:

диаграмма 13 (тыс. руб.)



В 2017 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 2017-2019 годы представлено в таблице 16. Таблица 16

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2016 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2017 г. | 2018 г. | 2019г. | 2017г. | 2018г. | 2019г. |
|
| **Межбюджетные трансферты** | **72321,4** | **75911,49** | **75179,99** | **76561,29** | **5,0** | **-1,0** | **1,8** |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 70992,2 | 74149,9 | 74204,0 | 75636,3 | 4,4 | 0,1 | 1,9 |
| Дотации по обеспечению сбалансированности бюджетов | 1329,2 | 689,19 | 975,99 | 924,99 | -48,2 | 41,6 | -5,2 |

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» предусмотрены в размере 75911,49 тыс. рублей, что на 5,0 % больше соответствующего уровня 2016 года.

Из них:

- дотация по бюджетной обеспеченности – выделяется каждому поселению в зависимости от уровня обеспеченности на основе индекса бюджетных расходов и составляет 74149,9 тыс. рублей;

- дотация для сбалансированности бюджетов поселений - выделяется для выравнивания минимального уровня расходов между поселениями и составляет 689,19 тыс. рублей.

**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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сбалансирован. Проект бюджета Мамадышского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрен бездефицитным.

Состав источников финансирования дефицита бюджета района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов отвечает требованиям бюджетного законодательства.

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в разрезе источников представлена в таблице 14.

Таблица 14 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2017 г.** | **2018 г.** | **2018 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 | -934265,47 | -940178,99 | -948157,71 |
| Увеличение прочих остатков средств бюджетов | -934265,47 | -940178,99 | -948157,71 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов | -934265,47 | -940178,99 | -948157,71 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального района | -934265,47 | -940178,99 | -948157,71 |
| Уменьшение остатков средств бюджета | 934265,47 | 940178,99 | 948157,71 |
| Уменьшение прочих остатков средств бюджетов | 934265,47 | 940178,99 | 948157,71 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов | 934265,47 | 940178,99 | 948157,71 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального района | 934265,47 | 940178,99 | 948157,71 |
| Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящиеся в собственности муниципальных районов | 0 | 0 | 0 |

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

5.2.1. Проектом бюджета муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района и верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2017г., 01.01.2018г., 01.01.2019 года не имеются.

Предоставление муниципальных гарантий Мамадышского муниципального района в 2017-2019 годах не планируется. С учетом этого Программа муниципальных гарантий Мамадышского муниципального района на 2017-2019 годы не составляется.

5.2.2. Проектом бюджета Мамадышского муниципального района в 2017 -2019 годах выделение бюджетных кредитов из бюджета Мамадышского муниципального района не планируется. С учетом этого Программа предоставления бюджетных кредитов из бюджета муниципального района на 2017-2019 годы не составляется.

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

6.1. Проектом бюджета муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрено финансирование и софинансирование по программам:

- Муниципальная программа "Реализация антикорупционной политики в Мамадышском муниципальном районе на 2015-2020 годы". Предусмотрено финансирование средств из местного бюджета на 2017-2019 годы в сумме по 40,0 тыс. рублей ежегодно;

- Программа дорожных работ на дорогах общего пользования Мамадышского муниципального района Республики Татарстан. Предусмотрено финансирование средств из местного бюджета на 2017-2019 годы в сумме по 18500,0 тыс. рублей ежегодно;

6.2. Проектом бюджета муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не предусмотрено финансирование и софинансирование по принятым программам:

- 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в сумме 6266,0 тыс. рублей, 6318,0 тыс. рублей, 6360,0 тыс. рублей, соответственно по годам.

6.3. По состоянию на 11.11.2016г. муниципальные программы действовавшие 2015 году не приняты:

- Программа социально-экономического развития Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2011-2015 годы;

- Комплексная Программа по обеспечению пожарной безопасности Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2011-2015 годы;

- Программа «О комплексной программе по обеспечению экологической безопасности Мамадышского муниципального района на 2011-2015 годы»;

- Муниципальная программа «Поддержка одаренных детей в Мамадышском муниципальном районе РТ на 2011-2015 годы»;

- Муниципальная программа «Развитие культуры в Мамадышском муниципальном районе на 2012-2015 годы;

- Муниципальная программа «Развитие физкультуры и спорта в Мамадышском муниципальном районе на 2012-2015 годы»;

- Программа "Охрана окружающей среды в Мамадышском муниципальном районе на 2011-2015 годы";

- Долгосрочная целевая программа "Сельская молодежь Мамадышского муниципального района на 2011-2015 годы"

- Районная целевая программа «Развитие коневодства в Мамадышском муниципальном районе» на 2012-2015 годы;

- Муниципальная программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2010-2015 гг.

6.4. Долгосрочной целевой программой "Развитие туризма в Мамадышском муниципальном районе Республики Татарстан на 2012-2018 годы" финансирование средств за счет местного бюджета на 2017-2018 года не предусмотрено. Предусмотрено финансирование средств за счет Республиканского бюджета, внебюджетных и спонсорских средств на 2017-2018 года в сумме по 81,8 млн. рублей ежегодно.

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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрен бездефицитным.

**7.3.** Проектом бюджета муниципального района на 2017 год предполагается утвердить объем доходов бюджета Мамадышского муниципального района на уровне 934259,27 тыс. рублей, что на 45495,6 тыс. рублей или на 5,1 % больше утвержденного показателя на 2016 год. Прогноз доходов на 2018-2019 годы – 940178,99 тыс. рублей и 948157,71 тыс. рублей.

**7.4.** В 2017 году в бюджете Мамадышского муниципального района прогнозируется уменьшение собственных доходов на16468,8 тыс. рублей или на 5,6 % меньше утвержденного показателя и на 18689,5 тыс. рублей или на 6,3 % меньше по сравнению с ожидаемыми показателями 2016 года.

**7.5.** Проектом бюджета предусмотрен общий объем безвозмездных перечислений в сумме 654936,97 тыс. рублей или в размере 70,1% от общей суммы поступления доходов бюджета, что на 61964,4 тыс. рублей или на 10,4 % больше по сравнению с утвержденными показателями и на 39322,1 тыс. рублей или на 5,7 % меньше по сравнению с уточненными показателями на 2016 года.

**7.6.** Проектом бюджета муниципального района представлены администраторы доходов районного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 2017 год предусматриваются расходы в общей сумме 934259,27 тыс. рублей, что на 5,1% больше утвержденного бюджета на 2016 год и на 6,2% ниже ожидаемого исполнения в 2016 году. Расходы на 2018 год – 940079,09 тыс. рублей, на 2019 год – 948157,71 тыс. рублей.

**7.8.** Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» предусмотрены в 75911,49 тыс. рублей, что на 5,0 % больше соответствующего уровня 2016 года.

**7.9.** Проектом бюджета муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района и верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2017г., 01.01.2018г., 01.01.2019 года утверждаются.

**7.10.** Проектом бюджета Мамадышского муниципального района в 2017-2019 годах выделение бюджетных кредитов из бюджета Мамадышского муниципального района не планируется.

**7.11.** Проектом бюджета муниципального района не предусмотрены средства на финансирование в 2017 году следующих муниципальных программ:

- Комплексная Программа профилактики правонарушений в Мамадышском муниципальном районе Республики Татарстан на 2017-2020 годы.

Председатель контрольно-

счетной палаты Мамадышского

муниципального района Ф.М. Низамиев