|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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**  **Мамадышмуниципальрайонынын**  **КОНТРОЛЬ-ХИСАП ПАЛАТАСЫ**  **муниципаль казна учреждениясе**  422190, Мамадыш ш., М. Жалил ур., 23/33  Тел. Факс: 3-26-19 | |
| От\_27 ноября 2020 г.\_\_ № \_\_\_83-32-КСП\_\_\_ | | |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета Мамадышского муниципального района «О проекте бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Мамадышского муниципального района на проект бюджета Мамадышского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

Представленный прогноз социально-экономического развития Мамадышского муниципального района составлен на очередной финансовый 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. При расчете показателей прогноза социально-экономического развития района приняты за основу прогнозные показатели социально – экономического развития Мамадышского муниципального района на 2021-2023 годы.

В сравнении с макроэкономическими параметрами, предусмотренными в качестве базового на 2019 год, условия реализации бюджета текущего финансового года характеризуются положительной динамикой экономического роста.

При формировании прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2021 год, учтена положительная динамика, сложившаяся за девять месяцев 2020 года:

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

Прогнозируемый на 2021 год темп роста валового продукта в сопоставимых ценах к 2020 году составит 105,0%, что соответствует уровню, предусмотренному Прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2021-2023 годы.

В 2021 году прогнозируется увеличение объема продукции промышленного производства не менее 7,9 % к прогнозным показателям 2020 года. Наиболее высокие темпы роста производства прогнозируются:

- филиалом ООО "Азбука сыра" "Мамадышский завод", где произведено объем товарной продукции за 9 месяцев 2020 года составила в сумме 4615 млн. рублей, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 23,0%. Переработано 112,8 тысяч тонн молока. Произведено продукции всего 17,9 тысяч тонн, в том числе: 2,3 тысяч тонн - масло крестьянское, 10,6 тысяч тонн - сыры и 5,0 тысяч тонн - сухая молочная сыворотка. Численность работников составила 363 человек. Среднемесячнач зарплата увеличена на 2155,0 рублей и составила 37803,0 рублей, что на 6,0% больше аналогичного периода прошлого года;

- филиалом ОАО "Татспиртпром" "Мамадышский спиртзавод" за 9 месяцев 2020 года произведено 679,8 тыс. дал. спирта; 5,5 тыс. тонн сухих кормовых дрожжей и 4,0 тыс. тонны углекислоты. В сравнении показателей к прошлому году, прирост составил -36,5%, -0,3% и -0,1%, соответственно. В целом, спиртзаводом за 9 месяцев текущего года произведено товарной продукции на сумму 522,9 млн. рублей, что выше аналогичного периода на 27,0%.

В 2021 году ожидаемый прогноз отгрузки товаров составит 9512,7 млн. рублей.

Валовая продукция сельского хозяйства прогнозируется на 2021 год в сумме 3777,4 млн. рублей, что составит 105,0 % к оценке 2020 года.

Прогнозируемый объем инвестиций в 2021 году составит 3244,4 млн. рублей, или на 5,5% больше оценке 2020 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 2975,5 млн. рублей, темп роста в сопоставимых ценах к уровню 2020 г. составит 104,9%.

В 2021 году прогнозируемые темпы роста реальных денежных доходов населения к уровню 2020 года составят 103,0 % 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 2020 год, и ожидаемой оценки названных показателей в представленном прогнозе социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов приведен в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2019 год | 2020 год | 2021 год | Отклонение | | 2022 год | 2023 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. | 11216,5 | 11440,8 | 12012,9 | 572,0 | **105,0** | 12853,8 | 14008,4 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 110,6 | 102,0 | 105,0 |  |  | 109,0 | 109,0 |
| Продукция промышленности, млн. руб. | 8393,0 | 8812,7 | 9512,7 | 700,0 | **107,9** | 10469,5 | 11725,8 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 98,3 | 104,0 | 105,0 |  |  | 105,5 | 108,0 |
| Оборот малых и средних предприятий, млн. руб. | 4650,2 | 4394,4 | 4535,0 | 140,6 | **103,2** | 4 739,1 | 4 976,1 |
| темп роста к предыдущему году, % | 113,7 | 94,5 | 103,2 |  |  | 104,5 | 105,0 |
| Объем продукция сельского хозяйства, млн. руб. | 3459,2 | 3597,5 | 3777,4 | 179,9 | **105,0** | 4 041,8 | 4 324,8 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 105,3 | 104,0 | 105,0 |  |  | 107,0 | 107,0 |
| Инвестиции в основной капитал, млн. руб. | 2953,8 | 3075,3 | 3244,4 | 169,1 | **105,5** | 3 426,1 | 3 631,6 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 98,0 | 100,5 | 101,5 |  |  | 102,0 | 103,0 |
| Оборот розничной торговли, млн. руб. | 2919,7 | 2835,6 | 2975,5 | 139,9 | **104,9** | 3 052,1 | 3 159,0 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 102,7 | 96,5 | 100,5 |  |  | 101,0 | 103,0 |
| Объем платных услуг населению, млн. руб. | 349,0 | 315,9 | 334,8 | 19,0 | **106,0** | 348,2 | 363,9 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году, % | 99,0 | 93,5 | 101,0 |  |  | 102,0 | 104,0 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая ) – всего тыс. чел. | 19,4 | 19,4 | 19,4 | 0,0 | **100,0** | 19,4 | 19,4 |
| Фонд заработной платы по району, млн. руб. | 2498,3 | 2483,3 | 2533,0 | 49,7 | **102,0** | 2 705,2 | 2 897,3 |
| темп роста к предыдущему году, % | 105,2 | 99,4 | 102,0 |  |  | 106,8 | 107,1 |
| Среднесписочная численность работников пред.и орг., человек | 7673,0 | 7680,0 | 7685,0 | 5,0 | **100,1** | 7 685,0 | 7 685,0 |
| темп роста к предыдущему году, % | 99,9 | 100,1 | 100,1 |  |  | 100,0 | 100,0 |
| Средняя заработная плата (в среднем за год), руб. | 27131,9 | 26945,5 | 27466,6 | 521,1 | **101,9** | 29334,3 | 31417,0 |
| темп роста к предыдущему году, % | 106,2 | 99,3 | 101,9 |  |  | 106,8 | 107,1 |
| Реальные денежные доходы населения на душу населения (в среднем за месяц), руб. | 20069,8 | 19467,7 | 20051,7 | 584,0 | **103,0** | 20553,0 | 21272,4 |
| темп роста к предыдущему году, % | 113,1 | 97,0 | 103,0 |  |  | 102,5 | 103,5 |
| Поступление налоговых и неналоговых платежей в местный бюджет – всего, млн. руб. | 414,6 | 380,0 | 382,0 | 2,0 | **100,5** | 382,0 | 382,0 |
| В том числе налог на доходы физических лиц, млн. руб. | 288,3 | 279,8 | 282,0 | 2,2 | **100,8** | 282,0 | 282,0 |
| темп роста к предыдущему году, % | 102,9 | 97,0 | 100,8 |  |  | 100,0 | 100,0 |
| Численность зарегистрированных безработных (на конец периода), чел. | 70 | 69 | 65 | -4,0 | **94,2** | 60 | 60 |
| уровень зарегистрированной безработицы, % | 0,34 | 0,33 | 0,32 |  |  | 0,29 | 0,29 |

В целом, прогноз темпа роста основных макроэкономических показателей развития Мамадышского муниципального района на 2021 год соответствует Прогнозу социально-экономического развития Мамадышского муниципального района на 2021-2023 годы.

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

**3.1. Общая характеристика**

Формирование доходной части бюджета Мамадышского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год предполагается утвердить объем доходов бюджета Мамадышского муниципального района на уровне 1242237,51 тыс. рублей, что на 95573,5 тыс. рублей или на 8,33 % больше утвержденного показателя на 2020 год и меньше на 94711,6 тыс. рублей или на 7,08% по сравнению с прогнозными показателями 2020 года. При сравнении с фактическим исполнением доходов бюджета на 2019 год, который составил 1286505,5 тыс. рублей, доходы уменьшены на 44268,0 тыс. рублей или на 3,4 %.

Прогноз доходов на 2022-2023 годы – 1242761,91 тыс. рублей и 1212063,26 тыс. рублей соответственно.

Поступление доходов в бюджет Мамадышского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов приведено в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Таблица 2 (тыс. рублей) | | | | | | |
| **Наименование** | | |  | **Плановый период** | | | |
| **2021 год** | **2022 год** | в % к 2021 году | **2023 год** | в % к 2021 году |
| 1 | | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | | **333658,0** | **352754,5** | 5,72 | **375464,25** | 12,53 |
| Налог на доходы физических лиц | | | 274218,5 | 292779,5 | 6,77 | 313451,75 | 14,31 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | | | 274218,5 | 292779,5 | 6,77 | 313451,75 | 14,31 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, в связи с применением упрощенной системы налогообложения | | | 30300,0 | 31900,0 | 5,28 | 32000,0 | 5,61 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | | | 11836,0 | 12309,0 | 4,0 | 12801,0 | 8,15 |
| Единый сельскохозяйственный налог | | | 1736,0 | 0 | -100,0 | 0 | -100,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | | | 515,5 | 536,0 | 3,98 | 557,5 | 8,15 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | | | 94,0 | 94,0 | 0 | 94,0 | 0 |
| Государственная пошлина | | | 608,0 | 608,0 | 0 | 608,0 | 0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | | | 5695,0 | 5695,0 | 0 | 6597,0 | 15,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | | | 643,0 | 643,0 | 0 | 643,0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | | | 3205,0 | 3383,0 | 5,55 | 3905,0 | 21,84 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | | | 1604,0 | 1604,0 | 0 | 1604,0 | 0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | | | **908579,51** | **890007,41** | -2,04 | **836599,01** | -7,92 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | | | 904007,51 | 885435,41 | -2,05 | 832027,01 | -7,96 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов | | | 55677,0 | 38880,0 | -30,17 | 33942,8 | -39,04 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов (межбюджетные трансферты) | | | 464849,3 | 462284,8 | -0,55 | 444646,4 | -4,35 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | | | 383481,21 | 384270,61 | 0,21 | 353437,81 | -7,83 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | | | 4572,0 | 4572,0 | 0 | 4572,0 | 0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | | | **1242237,51** | **1242761,91** | **0,04** | **1212063,26** | **-2,43** |

В проекте на 2021 год объем собственных доходов бюджета Мамадышского муниципального района прогнозируется на уровне 333658,0 тыс. рублей, что на 15151,9 тыс. рублей или на 4,8 % больше утвержденного показателя и на 14542,0 тыс. рублей или на 4,6 % ожидаемого исполнения доходной части бюджета Мамадышского муниципального района за 2020 год.

В том числе:

- увеличение прогнозируемых поступлений составит по налоговым доходам – 13062,9 тыс. рублей или на 4,2% больше прогнозного показателя 2020 года;

- по неналоговым доходам увеличение – 1479,1 тыс. рублей или на 15,3 % больше прогнозного показателя 2020 года.

Динамика доходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2019 - 2020 годы и плановый 2021 год представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2019 год** | **2020 год** | | | **2021 год** | | | |
| факт | утвержденный план | Прогнозный план | Темп роста(в %) | прогноз | Темп роста  (в %) к плановым показателям  2020 года | Темп роста  (в %) к уточненным показателям  2020 года | удельный вес  (в %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Собственные доходы, в том числе: | 341837,2 | 318506,1 | 319116,0 | 0,2 | 333658,0 | 4,8 | 4,6 | 26,9 |
| Налоговые доходы | 318823,4 | 309448,1 | 309448,1 | 0 | 322511,0 | 4,2 | 4,2 | 26,0 |
| Неналоговые доходы | 23013,8 | 9058,0 | 9667,9 | 6,7 | 11147,0 | 23,1 | 15,3 | 0,9 |
| Безвозмездные перечисления | 944668,3 | 828157,9 | 1017833,1 | 22,9 | 908579,5 | 9,7 | -10,7 | 73,1 |
| **Всего доходы** | **1286505,5** | **1146664,0** | **1336949,1** | **16,6** | **1242237,5** | **8,4** | **-7,1** | 100,0 |

Согласно данным в таблице, в 2021 году доходы бюджета Мамадышского муниципального района уменьшатся на 94711,6 тыс. рублей или на 7,1 % по сравнению с ожидаемыми показателями 2020 года.

Объемы доходов проекта бюджета Мамадышского муниципального района на 2019 - 2020 годы и плановый 2021 год отражены в следующей диаграмме:

диаграмма 1 (млн. руб.)

Динамика поступлений в разрезе налоговых и неналоговых доходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2019 год, планируемые поступления на 2020 и прогнозный 2021 года представлены в таблице 4.

таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 год | 2020 год | | | | 2021 год | | | |
| факт | утвержденный план | прогнозный план | Темп роста  (в %) к 2019 году | В % к общему поступлению доходов | прогноз | Темп роста  (в %) к плановым показателям 2020г. | Темп роста  (в %) к уточненным показателям 2020г. | 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:** | **318823,4** | **309448,1** | **309448,1** | **-2,9** | **97,0** | **322511,0** | **4,2** | **4,2** | **96,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 266135,2 | 259903,6 | 259987,6 | -2,3 | 81,5 | 274218,5 | 5,5 | 5,5 | 82,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 29155,2 | 26500,0 | 26500,0 | -9,1 | 8,3 | 30300,0 | 14,3 | 14,3 | 9,1 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 11747,8 | 10933,0 | 10933,0 | -6,9 | 3,4 | 11836,0 | 8,3 | 8,3 | 3,5 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 7083,3 | 7253,0 | 7253,0 | 2,4 | 2,3 | 1736,0 | -76,1 | -76,1 | 0,5 |
| Единый сельско-хозяйственный налог | 387,2 | 534,5 | 534,5 | 38,0 | 0,2 | 515,5 | -3,6 | -3,6 | 0,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 89,5 | 126,0 | 126,0 | 40,8 | 0 | 94,0 | -25,4 | -25,4 | 0 |
| Налог на игорный бизнес | 0 | 84,0 | 0 | - | 0 | 0 | -100,0 | - | 0 |
| налог на добычу полезных ископаемых | 835,9 | 866,0 | 866,0 | 3,6 | 0,3 | 608,0 | -29,8 | -29,8 | 0,2 |
| государственная пошлина и сборы | 3389,1 | 3248,0 | 3248,0 | -4,2 | 1,0 | 3203,0 | -1,4 | -1,4 | 1,0 |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,2 | 0 | 0 | -100,0 | 0 | 0,0 | - | - | 0 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **23013,8** | **9058,0** | **9667,9** | **-58,0** | **3,0** | **11147,0** | **23,1** | **15,3** | 3,3 |
| Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности | 5729,3 | 5479,0 | 5479,0 | -4,4 | 1,7 | 5695,0 | 3,9 | 3,9 | 1,7 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 515,9 | 446,0 | 446,0 | -13,5 | 0,1 | 643,0 | 44,2 | 44,2 | 0,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 4362,2 | 0 | 609,9 | -86,0 | 0,2 | 0,0 | - | -100,0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8887,5 | 2628,0 | 2628,0 | -70,4 | 0,8 | 3205,0 | 22,0 | 22,0 | 1,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3458,9 | 505,0 | 505,0 | -85,4 | 0,2 | 1604,0 | 217,6 | 217,6 | 0,5 |
| прочие неналоговые доходы | 60,0 | 0 | 0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | 0 |
| **Всего собственные доходы** | **341837,2** | **318506,1** | **319116,0** | **-6,6** | **100,0** | **333658,0** | **4,8** | **4,6** | **100,0** |

**3.2. Налоговые доходы.**

Удельный вес прогнозируемого поступления налоговых доходов в общей сумме собственных доходов составляет 96,7% , в том числе:

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

Поступления по налогу на доходы физических лиц прогнозируются в размере 274218,5 тыс. рублей, что на 5,5 % больше утвержденного показателя 2020 года, в 2022 году – 292779,5 тыс. рублей, в 2023 году – 313451,75 тыс. рублей.

При расчете налога на доходы физических лиц учтен прогноз социально – экономического развития района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 году составит 82,2%.

**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 9,1%. Прогноз поступления акцизов на нефтепродукты на 2021 год в бюджет района составляет 30300,0 тыс. рублей и на 2022-2023 годы 31900 тыс. рублей и 32000 тыс. рублей соответственно. Объем средств, поступивших от акцизов на нефтепродукты, будет направлен в «Дорожной фонд Мамадышского муниципального района».

**3.2.3. Налог на совокупный доход.**

Поступления по налогам на совокупный доход прогнозируются на 2021 год в размере 14181,5 тыс. рублей, на 2022 год – 12939,0 тыс. рублей, на 2023 год – 13452,5 тыс. рублей.

Составляющими являются:

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, который прогнозируется в 2021 году в размере 11836,0 тыс. рублей, на 2022 год – 12309,0 тыс. рублей, на 2023 год – 12801,0 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 0,5 %, прогноз поступления данного налога на 2021 год 1736,0 тыс. рублей, что меньше на 5517,0 тыс. рублей (-76,1%) утвержденных показателей 2020 года. Прогноз поступлений налога на 2022-2023 года – 0 рублей;

-единый сельскохозяйственный налог в районный бюджет зачисляется в размере 50 % и прогнозируется в 2021 году в размере 515,5 тыс. рублей, на 2022 год – 536,0 тыс. рублей, на 2023 год – 557,5 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2021 меньше утвержденного уровня 2020 года на 19,0 тыс. рублей (-3,6%);

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в районный бюджет зачисляется в размере 100 % и прогнозируется на 2021-2023 года по 94,0 тыс. рублей, что меньше на 32,0 тыс. рублей (-25,4%) утвержденных показателей 2020 года.

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

Поступление налога на добычу полезных ископаемых предусматривается на 2021-2023 года по 608,0 тыс. рублей, что на 258,0 тыс. рублей (-29,8 %) меньше утвержденного и ожидаемого показателя 2020 года.

**3.2.5. Государственная пошлина.**

Поступление государственной пошлины предусматривается на 2021-2023 года по 3203,0 тыс. рублей, что в 2021 году на 45,0 тыс. рублей (-1,4%) меньше утвержденного и ожидаемого показателя 2020 года. Удельный вес государственной пошлины в собственных доходах районного бюджета составляет 1,0 %.

**3.3. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы на 2021 год планируются в объеме 11147,0 тыс. рублей, что составит 115,3 % к ожидаемому уровню 2020 года. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета района **–** 3,3%. Планируется поступлений на 2022-2023 годы в сумме 11325,0 тыс. рублей и 12749,0 тыс. рублей соответственно.

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

Диаграмма 2 (тыс. руб.)

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

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируются в 2021 году в размере 5695,0 тыс. рублей, на 2022 год – 5695,0 тыс. рублей, на 2023 год – 6597,0 тыс. рублей. Планируется поступлений на 2021 год на 216,0 тыс. рублей или в 3,9% больше утвержденных и ожидаемых показателей 2020 года.

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

Поступления платежей за пользование природными ресурсами прогнозируются на 2021 год и на 2022-2023 годы в размере 643,0 тыс. рублей, что на 197,0 тыс. рублей или на 44,2 % больше ожидаемых показателей 2020 года.

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

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируются в 2021 году в размере 3205,0 тыс. рублей, на 2022 год – 3383,0 тыс. рублей, на 2023 год – 3905,0 тыс. рублей, что в 2021 году на 577,0 тыс. рублей или на 22,0 % больше утвержденных показателей и ожидаемых показателей 2020 года.

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

Поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджет муниципального района на 2021 год и на 2022-2023 годы в размере 1604,0 тыс. рублей, что на 1099,0 тыс. рублей или на 217,6 % больше ожидаемых показателей 2020 года. Удельный вес поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального района в 2021 году составит 0,5 %.

**3.4. Безвозмездные поступления.**

Согласно проекту решения безвозмездные поступления в бюджет Мамадышского муниципального района Республики Татарстан планируются в 2021 году в объеме 908579,51 тыс. рублей, в 2022 году – 890007,41 тыс. рублей, в 2023 году – 836599,01 тыс**.** рублей.

Динамика безвозмездных поступлений по годам представлена на диаграмме 3.

диаграмма 3 (млн. руб.)

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Мамадышского муниципального района на 2019 - 2020 годы и плановый 2021 год представлена в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2019 год** | **2020 год** | | | **2021 год** | | |
| **факт** | **утвержденный план** | **Прогнозный план** | **Темп роста(в %)** | **прогноз** | **Темп роста (в %) к плановым показателям**  **2020 года** | **Темп роста (в %) к уточненным показателям**  **2020 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Дотации | 59650,5 | 66898,9 | 66898,9 | 0 | 55677,0 | -16,8 | -16,8 |
| Субсидии | 509548,6 | 414253,6 | 513123,1 | 23,9 | 464849,3 | 12,2 | -9,4 |
| Субвенции | 333856,9 | 342433,4 | 352111,4 | 2,9 | 383481,21 | 12,0 | 8,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 63447,9 | 4572,0 | 85699,7 | 1774,4 | 4572,0 | 0 | -94,7 |
| прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 0 | 0 | 0 | - | 0 | - | - |
| доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 32,1 | 0 | 0 | - | 0 | - | - |
| возврат остатков субсидий, имеющих целевое назначение прошлых лет | -21867,7 | 0 | 0 | - | 0 | - | - |
| **Всего безвозмездных перечислений** | **944668,3** | **828157,9** | **1017833,1** | **10,7** | **908579,51** | **9,71** | **-10,73** |

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запланированы в объеме 908579,5 рублей, в том числе:

-дотации – 55677,0 тыс. рублей;

-субсидии – 464849,3 тыс. рублей;

-субвенции – 383481,2 тыс. рублей;

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

В 2021 году прогнозируется увеличение объема безвозмездных поступлений на 80421,6 тыс. рублей или на 9,71% по сравнению с утвержденными показателями и уменьшение на 109253,6 тыс. рублей или на 10,73 % по сравнению с уточненными показателями на 2020 год.

Сравнительный анализ доходов проекта бюджета по безвозмездным поступлениям на 2020-2021 годы отражен в следующей диаграмме:

диаграмма 4 (млн. руб.)

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

Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
| тыс. руб. | Удельный вес в % | тыс. руб. | в % к 2021 году | тыс. руб. | в % к 2022 году |
| **Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов** | **55677,0** | **6,16** | **38880,0** | **4,39** | **33942,8** | **4,08** |
| **Субсидии бюджетам муниципальных районов в том числе:** | **464849,3** | **51,42** | **462284,8** | **52,21** | **444646,4** | **53,44** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий ОМС муниципальных районов по выравниванию уровня бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав мун.района и предоставлению иных форм межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав мун.района | 85999,2 | 9,51 | 86558,5 | 9,78 | 89106,2 | 10,71 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов и ГО в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий ОМС муниципальных районов и ГО по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниц. образовательных организациях, организации предоставления доп.образования детей в муниц.образовательных организациях, созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в мун.образовательных организациях | 342637,3 | 37,90 | 345529,3 | 39,02 | 334441,9 | 40,2 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов и ГО в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий ОМС по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время | 11715,8 | 1,30 | 11715,8 | 1,32 | 11715,8 | 1,41 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов и ГО в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий ОМС по вопросам местного значения в сфере образования в части реализации мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях | 10497,0 | 1,16 | 11184,3 | 1,26 | 0 | 0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по комплексному развитию сельских территорий по благоустройству сельских территорий | 14000,0 | 1,55 | 7296,9 | 0,82 | 9382,5 | 1,13 |
| **Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение переданных полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:** | **383481,0** | **42,42** | **384270,6** | **43,40** | **353437,8** | **42,48** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственных полномочий РТ по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских поселений | 3241,1 | 0,36 | 2790,1 | 0,32 | 892,4 | 0,11 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственных полномочий РТ по расчету и предоставлению дотаций бюджетам сельских поселений | 1196,7 | 0,13 | 1300,2 | 0,15 | 210,0 | 0,03 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение гос.гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего среднего общего образования в мун. общеобразовательных организациях, обеспечение доп.образования детей в мун. общеобразовательных организациях | 245858,7 | 27,20 | 245858,7 | 27,77 | 245858,7 | 29,55 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение гос.гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в мун. общеобразовательных организациях, обеспечение доп.образования детей в мун. общеобразовательных организациях, в части ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам мун.общеобразовательных организаций | 29060,6 | 3,21 | 29060,6 | 3,28 | 0 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, реализующих программы дошкольного образования | 66132,7 | 7,32 | 66132,7 | 7,47 | 66132,7 | 7,95 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области образования на методическое и информационно-технологическое обеспечение учреждений | 5061,6 | 0,56 | 5067,8 | 0,57 | 5074,3 | 0,61 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области образования на осуществление управленческих расходов | 351,2 | 0,04 | 351,2 | 0,04 | 351,2 | 0,04 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов и ГО для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по предоставлению мер социальной поддержки в части обеспечения питанием обучающихся по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в мун.общеобразовательных организациях | 3780,4 | 0,42 | 3931,6 | 0,44 | 4088,9 | 0,49 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 723,1 | 0,08 | 724,3 | 0,08 | 725,5 | 0,09 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по образованию и организации деятельности административных комиссий | 366,6 | 0,04 | 366,6 | 0,04 | 366,6 | 0,04 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области государственной молодежной политики | 351,2 | 0,04 | 351,2 | 0,04 | 351,2 | 0,04 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ области архивного дела | 106,0 | 0,01 | 106,0 | 0,01 | 106,0 | 0,01 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в области опеки и попечительств | 833,8 | 0,09 | 833,8 | 0,09 | 833,8 | 0,10 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 0,5 | 0 | 0,5 | 0,00 | 0,5 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных .полномочий РТ в сфере организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных ( на содержание сибиреязвенных скотомогильников и биотермических ям) | 1523,8 | 0,17 | 1523,8 | 0,17 | 1523,8 | 0,18 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в сфере организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных (на отлов, содержание и регулирование численности безнадзорных животных) | 494,4 | 0,05 | 494,4 | 0,06 | 494,4 | 0,06 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по проведению противоэпидемических мероприятий | 676,8 | 0,07 | 703,7 | 0,08 | 731,9 | 0,09 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ в сфере обеспечения равной доступности услуг общественного транспорта на территории РТ для отдельных категорий граждан | 1239,3 | 0,14 | 1239,3 | 0,14 | 1239,3 | 0,15 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по сбору информации от поселений, входящих в МР, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов РТ | 4,2 | 0 | 4,2 | 0 | 4,2 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по предоставлению земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 0,8 | 0 | 0,8 | 0 | 0,8 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для осуществления ОМС государственных полномочий РТ по назначению и выплате ежемесячной денежной выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку (попечительство), в приемные семьи, и вознаграждения, причитающегося опекунам или попечителям, исполняющим свои обязанности возмездно | 17925,3 | 1,98 | 18642,2 | 2,11 | 19387,9 | 2,33 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния | 1428,3 | 0,16 | 1448,4 | 0,16 | 1792,0 | 0,22 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий по расчету и предоставлению субвенций бюджетам поселений, входящих в состав МР, на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 3098,6 | 0,34 | 3131,4 | 0,35 | 3258,3 | 0,39 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов для финансового обеспечения полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 25,3 | 0 | 207,1 | 0,02 | 13,4 | 0 |
| **ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ИЗ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН** | **904007,51** | **100,0** | **885435,41** | **100,0** | **832027,01** | **100,0** |

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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

**3.5. Администраторы налоговых и неналоговых доходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2021 год.**

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

Таким образом, представленные в проекте объемы поступлений рассчитаны на основе Прогноза социально-экономического развития Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2021 год и 2022-2023 годы, при условии достижения заложенных макроэкономических показателей предложенный прогноз поступлений доходов является достижимым.

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

**4.1. Общая характеристика**

Проектом бюджета Мамадышского муниципального района на 2021 год предусматриваются расходы в общей сумме 1242237,51 тыс. рублей, что на 8,3% больше утвержденного бюджета на 2020 год и на 9,3% ниже ожидаемого исполнения в 2020 году. При сравнении с фактическим исполнением расходов бюджета за 2019 год на 54771,1 тыс. рублей или на 4,2 % меньше. Расходы на 2022 год прогнозируются в сумме 1242761,91 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 21462,3 тыс. рублей, и на 2023 год в сумме 1212063,26 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 42931,3 тыс. рублей.

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

*Таблица 7*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Сумма (тыс. рублей) | | | Удельный вес, % | | |
| 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2021г. | 2022г. | 2023г. |
| Общегосударственные вопросы | 64858,81 | 74421,07 | 74658,01 | 5,2 | 6,1 | 6,4 |
| Национальная оборона | 3098,6 | 3131,4 | 3258,3 | 0,2 | 0,3 | 0,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4364,0 | 4364,0 | 4364,0 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| Национальная экономика | 35142,2 | 36742,2 | 36842,2 | 2,8 | 3,0 | 3,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 18572,0 | 13954,5 | 11868,9 | 1,5 | 1,1 | 1,0 |
| Охрана окружающей среды | 2205,0 | 2205,0 | 2205,0 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Образование | 793309,8 | 763709,3 | 711327,2 | 63,9 | 62,5 | 60,8 |
| Культура | 122212,6 | 122332,6 | 122764,7 | 9,8 | 10,0 | 10,5 |
| Здравоохранение (Субвенция на противоэпидемические мероприятия) | 676,8 | 703,7 | 731,9 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Социальная политика | 37738,5 | 38685,1 | 39669,8 | 3,0 | 3,2 | 3,4 |
| Физическая культура и спорт | 68753,5 | 69527,9 | 70333,3 | 5,5 | 5,7 | 6,0 |
| Межбюджетные трансферты | 91305,7 | 91523,2 | 91108,7 | 7,4 | 7,5 | 7,8 |
| **Всего расходов** | **1242237,51** | **1221299,96** | **1169131,96** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Структура расходов проекта бюджета Мамадышского муниципального района на 2021 год отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 5 (тыс. руб.)

Информация о структуре расходной части бюджета Мамадышского муниципального района на 2021 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлены в таблице 7.

таблица 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019 год  факт | 2020 год | | 2021 год | | | | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | | Изменение удельного веса расходов 2020г. к 2021г.(гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста  (в %) к 2019 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2020 год (утвержден.) | 2021 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Общегосударственные вопросы | 95515,7 | 65225,3 | 87213,5 | 64858,8 | -32,1 | -0,6 | -25,6 | 5,69 | 5,22 | -0,47 |
| Национальная оборона | 2678,7 | 2854,3 | 2854,3 | 3098,6 | 15,7 | 8,6 | 8,6 | 0,25 | 0,25% | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4949,1 | 4266,9 | 4815,3 | 4364,0 | -11,8 | 2,3 | -9,4 | 0,37 | 0,35 | -0,02 |
| Национальная экономика | 35877,8 | 31359,0 | 55387,3 | 35142,2 | -2,1 | 12,1 | -36,6 | 2,73 | 2,83 | 0,09 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 63565,8 | 4572,0 | 125464,5 | 18572,0 | -70,8 | 306,2 | -85,2 | 0,40 | 1,50 | 1,10 |
| Охрана окружающей среды | 1655,5 | 2155,5 | 2155,5 | 2205,0 | 33,2 | 2,3 | 2,3 | 0,19 | 0,18 | -0,01 |
| Образование | 747799,8 | 722529,4 | 749768,2 | 793309,8 | 6,1 | 9,8 | 5,8 | 63,01 | 63,86 | 0,85 |
| Культура | 123297,3 | 118231,4 | 128107,4 | 122212,6 | -0,9 | 3,4 | -4,6 | 10,31 | 9,84 | -0,47 |
| Здравоохранение (Субвенция на противоэпидемические мероприятия) | 642,8 | 655,1 | 655,1 | 676,8 | 5,3 | 3,3 | 3,3 | 0,06 | 0,05 | 0 |
| Социальная политика | 62490,4 | 40950,2 | 46976,6 | 37738,5 | -39,6 | -7,8 | -19,7 | 3,57 | 3,04 | -0,53 |
| Физическая культура и спорт | 60795,9 | 64204,1 | 69290,9 | 68753,5 | 13,1 | 7,1 | -0,8 | 5,60 | 5,53 | -0,06 |
| Средства массовой информации | 1000,0 | 0,0 | 1000,0 | 0,0 | -100,0 | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 96739,8 | 89660,8 | 95754,4 | 91305,7 | -5,6 | 1,8 | -4,6 | 7,82 | 7,35 | -0,47 |
| **Итого** | **1297008,6** | **1146664,0** | **1369443,0** | **1242237,5** | **-4,2** | **8,3** | **-9,3** | **100,0** | **100,0** | **0** |

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

- Образование – 63,01 %;

- Культура – 10,31 %;

-Межбюджетные трансферты–7,82 %;

- Общегосударственные вопросы – 5,69 %;

- Физическая культура и спорт – 5,6 %.

Данные, представленные в таблице, свидетельствуют об изменении структуры расходов бюджета Мамадышского муниципального района на 2021 год.

При сравнении уровня структуры расходов 2021 года с утвержденным уровнем 2020 года предусмотрено снижение удельного веса расходов в общей сумме расходов бюджета по разделам функциональной классификации:

- «Социальная политика» - на 0,53 процентных пункта;

- «Культура» - на 0,47 процентных пункта;

- «Межбюджетные трансферты» - на 0,47 процентных пункта;

- «Общегосударственные вопросы» - на 0,47 процентных пункта;

- «Физическая культура и спорт» - на 0,06 процентных пункта;

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

- «Охрана окружающей среды» - на 0,01 процентных пункта

Увеличение удельного веса расходов в 2021 году по сравнению с утвержденным уровнем 2020 года предусмотрено по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1,1 процентных пункта;

- «Образование» - на 0,85 процентных пункта;

- «Национальная экономика» - на 0,09 процентных пункта.

Удельный вес расходов в 2021 году остался на уровне утвержденного 2020 года по разделам «Национальная оборона» и «Здравоохранение» (Субвенция на противоэпидемические мероприятия).

**4.2. Анализ расходов по разделам.**

При анализе расходов по разделам в бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено:

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

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

- заработная плата в органах государственного и муниципального управления запланирована на уровне 2020 года;

- публичные обязательства (денежные выплаты населению), а также продукты питания и медикаменты индексируются с 01.01.2021 года на 4,0 %, с 01.01.2022 и 2023 годов на 4,0 % соответственно;

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

Расходы по другим статьям бюджетной классификации расходов бюджетов прогнозируются на уровне базового 2020 года.

**4.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу предусмотрены на 2021 год в размере 64858,8 тыс. рублей, что на 0,6 % меньше утвержденного плана на 2020 год. На 2022 год предусмотрено 74421,0 тыс. рублей, на 2023 год – 74658,0 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов классификации расходов бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлено в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2020 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2021г. | 2022г. | 2023г. |
|
| Общегосударственные вопросы | **65225,3** | **64858,8** | **74421,0** | **74658,0** | **-0,6** | **14,7** | **0,3** |
| Глава муниципального образования | 1953,0 | 1953,0 | 1953,0 | 1953,0 | 0 | 0 | 0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 8916,9 | 8097,7 | 17556,4 | 17556,4 | -9,2 | 116,8 | 0 |
| Функционирование органов исполнительной власти | 23098,0 | 21098,0 | **21260,2** | **21361,5** | -8,7 | 0,8 | 0,5 |
| Судебная система | 25,1 | 25,3 | **207,1** | **13,4** | 0,8 | 718,6 | -93,5 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 8194,7 | 6238,6 | 6255,4 | 6262,0 | -23,9 | 0,3 | 0,1 |
| Резервный фонд | 5505,7 | 5505,7 | 5505,7 | 5505,7 | 0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 17531,9 | 21940,5 | **21683,2** | **22006,0** | 25,1 | -1,2 | 1,5 |

Структура расходов проекта бюджета на 2021 год по общегосударственным вопросам отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 6 (тыс. руб.)

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы по подразделам:

- «Другие общегосударственные вопросы» - 33,8 %;

- «Функционирование органов исполнительной власти»- 32,5 %;

- «Функционирование законодательных органов власти» - 12,5 %;

- «Обеспечение деятельности финансовых органов и финансового надзора» - 9,6 %;

- «Резервный фонд» - 8,5 %.

Исполнение расходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов на решение общегосударственных вопросов закреплено за главными распорядителями:

- Советом Мамадышского муниципального района;

- Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района;

- Финансово-бюджетной палатой Мамадышского муниципального района;

- Контрольно-счетной палатой Мамадышского муниципального района;

- Палатой имущественных и земельных отношений.

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

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

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

- по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в соответствии с Законом Республики Татарстан от 30.12.2005 г. № 143-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Республики Татарстан по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» на 2021 год в сумме 723,1 тыс. рублей, на 2022 год – 724,3 тыс. рублей, на 2023 год –725,5 тыс. рублей;

- по образованию и организации деятельности административных комиссий в соответствии с Законом Республики Татарстан от 30.12.2005г. № 144-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Республики Татарстан по образованию и организации деятельности административных комиссий» на 2021 -2023 годы в сумме 366,6 тыс. рублей ежегодно;

- в области архивного дела на основании Закона Республики Татарстан от 24.12.2007 г. № 63-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области архивного дела на 2021 -2023 годы в сумме 106,0 тыс. рублей ежегодно;

- в области опеки и попечительства в соответствии с Законом Республики Татарстан от 20.03.2008 г. №7-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области опеки и попечительства» на 2021-2023 годы в сумме 833,8 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию государственных полномочий в области образования в соответствии с Законом Республики Татарстан от 22.02.2006г. № 15-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области образования» на 2021-2023 годы в сумме 351,2 тыс.рублей ежегодно;

- на реализацию государственных полномочий в сфере государственной молодежной политики в соответствии с Законом Республики Татарстан от 07.04.2006г. № 29-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республики Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области государственной молодежной политики» на 2020-2023 годы в сумме 351,2 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию госполномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена в 2020-2023 годах в сумме 0,8 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию госполномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, в 2020-2023 годах в сумме 0,51 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию полномочий по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов РТ в 2020-2023 годах в сумме 4,1 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния на 2021 год в сумме 1428,5 тыс. рублей, на 2022 год –1448,4 тыс. рублей, на 2023 год – 1792,0 тыс. рублей;

- на реализацию полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2021 год в сумме 25,3 тыс.рублей на 2022 год – 207,1 тыс. рублей, на 2023 год – 13,4 тыс. рублей соответственно.

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

Расходы по данному разделу предусмотрены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2021 год в сумме 3098,6 тыс. рублей, на 2022 год – 3131,4 тыс. рублей, на 2023 год – 3258,3 тыс. рублей.

Осуществление расходов в 2021 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 2021-2023 годы запланированы в объеме 4364,0 тыс. рублей ежегодно, что на 97,1 тыс. рублей или на 2,3% выше уровня расходов, утвержденных на 2020 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» классификации расходов бюджета на 2021-2023 годы представлено в таблице 10.

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2020 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2021г. | 2022г. | 2023г. |
|
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4266,9** | **4364,0** | **4364,0** | **4364,0** | 2,3 | 0 | 0 |
| Управление организацией и проведение мероприятий в области гражданской обороны и защиты в чрезвычайных ситуациях | 1523,2 | 1565,5 | 1565,5 | 1565,5 | 2,8 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 2743,7 | 2798,5 | 2798,5 | 2798,5 | 2,0 | 0 | 0 |

**4.2.4. Раздел «Национальная экономика»**

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2021 год составит 35142,2 тыс. рублей, на 2022 -2023 годы по 36742,2 тыс. рублей и 36842,2 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» классификации расходов бюджета на 2019-2021 годы представлено в таблице 11.

Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2020 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2021г. | 2022г. | 2023г. |
|
| **Национальная экономика** | **31359,0** | **35142,2** | **36742,2** | **36842,2** | **12,1** | **4,6** | **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 | 2035,0 | 2018,2 | 2018,2 | 2018,2 | -0,8 | 0 | 0 |
| Расходы на ремонт и содержание гидротехнических сооружений | 1543,4 | 1543,4 | 1543,4 | 1543,4 | 0 | 0 | 0 |
| Транспорт | 1280,6 | 1280,6 | 1280,6 | 1280,6 | 0 | 0 | 0 |
| Дорожный фонд | 26500,0 | 30300,0 | 31900,0 | 32000,0 | 14,3 | 5,3 | 0,3 |

В этом разделе отражаются:

- по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» учтены расходы на реализацию государственных полномочий в сфере организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных -1523,8 тыс. рублей, а также расходы на отлов, содержание и регулирование численности безнадзорных животных в сумме 494,4 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Водное хозяйство» на ремонт и содержание гидротехнических сооружений прогнозируются расходы в 2021-2023 годы в сумме 1543,4 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Транспорт» на возмещение части затрат, связанных с организацией транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам, проходящих по территории Мамадышского муниципального района прогнозируются расходы в 2021-2023 годах в сумме 1280,6 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Дорожное хозяйство» объем расходов на 2021 год планируется в сумме 30300,0 тыс. рублей, в 2022 -2023 годах учтен в сумме 31900,0 тыс. рублей и 32000,0 тыс. рублей соответственно. В данном подразделе запланированы средства на ремонт, содержание и строительство дорог общего пользования.

Осуществление расходов в 2021 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 2021 год в сумме 18572,0 тыс.рублей, на 2022 год – 13954,5 тыс. рублей, на 2023 год – 11868,9 тыс. рублей соответственно. В данном разделе запланированы средства на реализацию мероприятий по комплексному развитию сельских территорий на 2021 год в сумме 14000,0 тыс. рублей, на 2022 год –9382,5 тыс. рублей, на 2023 год – 7296,9 тыс. рублей, а также на софинансирование капитального ремонта многоквартирных домов в сумме 4272,0 тыс. рублей и содержание муниципальной бани в сумме 300,0 тыс. рублей ежегодно.

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

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

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены в 2021 -2023 годах в сумме 2205,5 тыс. рублей ежегодно, которая направляется на решение задач по финансированию мероприятий целевой программы по обеспечению экологической безопасности Мамадышского муниципального района.

Осуществление расходов в 2021 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 2021 году 793309,8 тыс. рублей, что на 9,8 % выше аналогичного показателя 2020 года. На 2022-2023 годы ассигнования по разделу предусмотрены в объеме по 763709,29 тыс. рублей и 711327,15 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Образование» классификации расходов бюджета на 2021-2023 годы представлено в таблице 12.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2020 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2021г. | 2022г. | 2023г. |
|
| **Образование** | **722529,4** | **793309,8** | **763709,29** | **711327,15** | **9,8** | **-3,7** | **-6,9** |
| Дошкольное образование | 168707,9 | 193449,6 | 193989,2 | 194532,5 | 14,7 | 0,3 | 0,3 |
| Общее образование | 450974,9 | 487405,2 | 456961,0 | 404028,7 | 8,1 | -6,2 | -11,6 |
| Развитие дополнительного образования | 44195,0 | 46110,4 | 46457,2 | 46186,4 | 4,3 | 0,8 | -0,6 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 28976,6 | 33207,2 | 33076,0 | 33347,5 | 14,6 | -0,4 | 0,8 |
| Другие вопросы в области образования | 29675,0 | 33137,4 | 33225,6 | 33232,1 | 11,7 | 0,3 | 0 |

Структура расходов проекта бюджета на образование в 2021 году отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 7 (тыс. руб.)

Структура расходов на 2021 год в разрезе подразделов составляет:

- «Дошкольное образование» - 24,4 %;

- «Общее образование» - 61,4%;

- «Развитие дополнительного образования» - 5,8%;

- «Молодежная политика и оздоровление детей» - 4,2 %;

- «Другие вопросы в области образования» - 4,2 %.

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

Таблица 13 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019 год  факт | 2020 год | | 2021 год | | | | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | | Изменение удельного веса расходов 2020г. к 2021г.(гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста  (в %) к 2019 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2020 год (утвержден.) | 2021 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Дошкольное образование | 165962,8 | 168707,9 | 172524,8 | 193449,6 | 16,6 | 14,7 | 12,1 | 23,3 | 24,4 | 1,0 |
| Общее образование | 457664,8 | 450974,9 | 471610,2 | 487405,2 | 6,5 | 8,1 | 3,3 | 62,4 | 61,4 | -1,0 |
| Развитие дополнительног образования | 55491,0 | 44195,0 | 46690,1 | 46110,4 | -16,9 | 4,3 | -1,2 | 6,1 | 5,8 | -0,3 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 32718,5 | 28976,6 | 29692,1 | 33207,2 | 1,5 | 14,6 | 11,8 | 4,0 | 4,2 | 0,2 |
| Другие вопросы в области образования | 35962,7 | 29675,0 | 29251,0 | 33137,4 | -7,9 | 11,7 | 13,3 | 4,1 | 4,2 | 0,1 |
| **Итого образование** | **747799,8** | **722529,4** | **749768,2** | **793309,8** | **6,1** | **9,8** | **5,8** | **100,0** | **100,0** | **0** |

Сравнительный анализ структуры расходов проекта бюджета на образование на 2019-2021 годы отражен в следующей диаграмме:

диаграмма 8 (млн. руб.)

В данном разделе учтены:

1) субвенции муниципальным районам:

-субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 2021 – 2023 годы в сумме 66132,7 тыс. рублей ежегодно;

- на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях, установленное Федеральным законом от 7 июля 2003 года № 123-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части, касающейся финансирования общеобразовательных учреждений» в сумме 245858,7 тыс. рублей ежегодно. Данные субвенции предусмотрены для реализации государственного стандарта общего образования, включая оплату труда работников этих учреждений, расходы на приобретение учебных пособий, технических средств обучения, расходных материалов и на хозяйственные нужды (за исключением коммунальных услуг) в расчете на одного обучающегося;

- на реализацию государственных полномочий по информационному обеспечению образовательных учреждений в соответствии с Законом Республики Татарстан от 22.02.2006г. №15-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области образования» на 2021 год в сумме 5061,6 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы по 33225,6 тыс. рублей и 33232,1 тыс. руб. соответственно;

2) расходы, связанные с обеспечением деятельности образовательных организаций:

- на развитие дошкольного образования на 2021 год в сумме 127316,9 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы по 127856,6 тыс. рублей и 128399,8 тыс. руб. соответственно;

- на развитие общего образования на 2021 год в сумме 241546,5 тыс. рублей; на 2022 и 2023 годы 211102,3 тыс. рублей и 158169,95 тыс. рублей соответственно;

-на развитие дополнительного образования на 2021 год в сумме 46110,4 тыс. рублей, на 2022 год – 46457,2 тыс. рублей и на 2023 год – 46186,4 тыс. рублей;

-на молодежную политику и оздоровление детей на 2021 год в сумме 33207,2 тыс. рублей и на 2022 и 2023 годы в сумме 33076,0 тыс. рублей и 33347,5 тыс. рублей соответственно;

- на другие вопросы в области образования (централизованная бухгалтерия при отделе образования, проведение мероприятий и т.д.) в 2021 году 33137,4 тыс. рублей, в 2022-2023 годах в сумме 33225,6 тыс. рублей и 33232,1 тыс. рублей ежегодно.

По данному разделу учтены межбюджетные трансферты из федерального и республиканского бюджетов на:

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций на 2021-2022 годы в сумме 29060,6 тыс. рублей ежегодно, на 2023 год - не предусмотрено;

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях на 2021 год в сумме 10497,0 тыс. рублей, на 2022 год - 11184,3 тыс. рублей, на 2023 год - не предусмотрено.

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 2021 год предусмотрены в размере 122212,6 тыс. рублей или на 3,4 % выше аналогичного показателя 2020 года. Расходы бюджета района на 2022-2023 годы предусмотрены в размере 122332,6 тыс. рублей и 122764,7 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Культура, кинематография» классификации расходов бюджета на 2021-2023 годы представлено в таблице 14.

Таблица 14

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2020 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2021г. | 2022г. | 2023г. |
|
| **Образование** | **118231,4** | **122212,6** | **122332,6** | **122764,7** | 3,4 | 0,1 | 0,4 |
| Музеи и постоянные выставки | 5530,3 | 5777,7 | 5826,8 | 5825,8 | 4,5 | 0,8 | 0 |
| Централизованная библиотечная система | 28793,5 | 30486,6 | 30559,4 | 30560,4 | 5,9 | 0,2 | 0 |
| Обеспечение деятельности клубов и культурно-досуговых центров | 78569,3 | 80201,0 | 80198,1 | 80629,2 | 2,1 | 0 | 0,5 |
| Мероприятия в области культуры | 2700,1 | 2700,1 | 2700,1 | 2700,1 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области культуры | 2638,2 | 3047,2 | 3048,2 | 3049,2 | 15,5 | 0 | 0 |

В структуре раздела наибольший удельный вес в 2021 году составляют:

- расходы на содержание учреждений культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии – 65,6 %;

- расходы на содержание библиотек – 24,9 %.

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 15.

таблица 15 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019 год  факт | 2020 год | | 2021 год | | | | Удельный вес в общей сумме расходов, в % | | Изменение удельного веса расходов 2020г. к 2021г.(гр.10 к гр.9) |
| утвержденный план | уточненный | план | Темп роста  (в %) к 2019 году | Темп роста (в %) к утвержденному плану | Темп роста (в %) к уточненному плану | 2020 год (утвержден.) | 2021 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Музеи и постоянные выставки | 7623,1 | 5530,3 | 6120,0 | 5777,7 | -24,2 | 4,5 | -5,6 | 4,7 | 4,7 | 0,1 |
| Централизованная библиотечная система | 27876,6 | 28793,5 | 30734,5 | 30486,6 | 9,4 | 5,9 | -0,8 | 24,4 | 24,9 | 0,6 |
| Книжный фонд | 23,4 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - | - | - |
| Обеспечение деятельности клубов и культурно-досуговых центров | 76893,4 | 78569,3 | 86154,4 | 80201,0 | 4,3 | 2,1 | -6,9 | 66,5 | 65,6 | -0,8 |
| Мероприятия в области культуры | 3385,4 | 2700,1 | 1716,0 | 2700,1 | -20,2 | 0 | 57,3 | 2,3 | 2,2 | -0,1 |
| Гранты и господдержка | 250,0 | 0 | 250,0 | 0 | -100,0 | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 4076,4 | 0 | 366,0 | 0 | -100,0 | - | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области культуры | 3169,0 | 2638,2 | 2766,6 | 3047,2 | -3,8 | 15,5 | 10,1 | 2,2 | 2,5 | 0,3 |
| **Итого культура** | **123297,3** | **118231,4** | **128107,5** | **122212,6** | **-0,9** | **3,4** | **-4,6** | **100,0** | **100,0** | **0** |

Сравнительный анализ структуры расходов проекта бюджета на культуру на 2019-2021 годы отражен в следующей диаграмме:

диаграмма 10 (млн. руб.)

В данном разделе предусмотрены средства:

- на содержание сети муниципальных учреждений культуры и искусства: библиотек, музеев, РДК, культурных мероприятий, на реализацию мероприятий целевой программы «Развитие культуры в Мамадышском муниципальном районе на 2021-2023 годы», в том числе на:

-развитие клубной деятельности в сумме 80201,0 тыс.рублей в 2021 году, в 2022 и 2023 годах 80198,1 тыс. рублей и 80629,2 тыс. рублей соответственно;

-развитие библиотечного дела в сумме 30486,6 тыс.рублей в 2021 году, в 2022 и 2023 годах 30559,4 тыс. рублей и 30560,4 тыс. рублей соответственно;

-развитие музейного дела в сумме 5777,7 тыс. рублей в 2021 году, в 2022 и 2023 годах 5826,8 тыс. рублей и 5825,8 тыс. рублей соответственно.

В 2021 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 2021 год расходы предусмотрены в размере 676,8 тыс. рублей на решение вопросов по дезинфекции, дератизации, противоэпидемические мероприятия или на 1,9 % выше аналогичного показателя 2020 года. Расходы бюджета района на 2022-2023 годы предусмотрены в размере 703,7 тыс. рублей и 731,9 тыс. рублей соответственно.

Осуществление расходов в 2021 году на решение данных вопросов закреплено за Исполнительным комитетом Мамадышского муниципального района.

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

Расходы на социальную политику на 2021 год предусмотрены в размере 37738,5 тыс. рублей или на 7,8% ниже соответствующего уровня 2020 года. Расходы бюджета района на 2022-2023 годы предусмотрены в размере 38685,1 тыс. рублей и 39669,8 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» классификации расходов бюджета на 2021-2023 годы представлено в таблице 16.

Таблица 16

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2020 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2021г. | 2022г. | 2023г. |
|
| **Социальная политика** | **40950,2** | **37738,5** | **38685,1** | **39669,8** | -7,8 | 2,5 | 2,5 |
| Доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение | 1887,3 | 1962,8 | 2041,3 | 2123,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 |
| Обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта | 1125,8 | 1239,3 | 1239,3 | 1239,3 | 10,1 | 0 | 0 |
| Обеспечение питанием обучающихся в общеобразовательных организациях | 6537,5 | 3780,4 | 3931,6 | 4088,9 | -42,2 | 4,0 | 4,0 |
| Компенсация за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 12830,7 | 12830,7 | 12830,7 | 12830,7 | 0 | 0 | 0 |
| Выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опек(попечительство),в приемные семьи, и вознаграждения, причитающегося опекунам или попечителям | 18568,9 | 17925,3 | 18642,2 | 19387,9 | -3,5 | 4,0 | 4,0 |

Предусматривается направить средства бюджета в 2021 году:

- на доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение в сумме 1962,8 тыс. рублей или 5,2 % от общей суммы расходов раздела;

- на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта в сумме 1239,3 тыс. рублей или 3,3 % от общей суммы расходов раздела;

- на бесплатное питание школьников – 3780,4 тыс. рублей или 10,0 %;

- на оказание дополнительной компенсации части родительской платы за посещение детьми дошкольных образовательных учреждений в сумме 12830,7 тыс. рублей или 34,0 % от общей суммы расходов раздела;

- на выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку (попечительство), в приемные семьи, и вознаграждения, причитающегося опекунам или попечителям в сумме 17925,3 тыс. рублей или 47,5 % от общей суммы расходов раздела.

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

диаграмма 11 (тыс. руб.)

В 2021 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 68753,5 тыс. рублей или на 7,1% выше утвержденного уровня в 2020 году. Расходы бюджета района на 2022-2023 годы предусмотрены в размере 69527,9 тыс. рублей и 70333,3 тыс. рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» классификации расходов бюджета на 2021-2023 годы представлено в таблице 17. Таблица 17

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет на 2020 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2021г. | 2022г. | 2023г. |
|
| **Физическая культура и спорт** | **64204,1** | **68753,5** | **69527,9** | **70333,3** | 7,1 | 1,1 | 1,2 |
| *расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений* | 57353,0 | 63744,5 | 64518,9 | 65324,3 | 11,1 | 1,2 | 1,2 |
| *мероприятия физкультуры и спорта в области массового спорта* | 4000,0 | 2000,0 | 2000,0 | 2000,0 | -50,0 | 0 | 0 |
| другие вопросы в области физической культуры и спорта | 2851,1 | 3009,0 | 3009,0 | 3009,0 | 5,5 | 0 | 0 |

В структуре раздела наибольший удельный вес составляют:

- расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 92,7% от общей суммы расходов раздела;

- расходы на развитие физической культуры и спорта – 2,9%;

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

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

диаграмма 12 (тыс. руб.)

В 2021 году осуществление расходов по физической культуре и спорту – на МУ «Отдел по делам молодежи и спорту».

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

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

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» предусмотрены в размере 91305,7 тыс. рублей, что на 1,8 % больше соответствующего уровня 2020 года. Расходы бюджета района на 2022-2023 годы предусмотрены в размере 91523,2 тыс. рублей и 91108,7 тыс. рублей соответственно. В бюджете Мамадышского муниципального района спрогнозированы дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений:

- за счет предоставления субсидий бюджетам муниципальных районов в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления муниципальных районов по выравниванию уровня бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципальных районов и предоставлению иных форм межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав муниципальных районов в 2021 году в сумме 86867,9 тыс. рублей; на 2022 год в сумме 87432,9 тыс. рублей; на 2023 год в сумме 90006,3 тыс. рублей;

за счет предоставления субвенций бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий РТ по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских и сельских поселений в 2021 году в сумме 4437,8 тыс. рублей; на 2022 год в сумме 4090,3 тыс. рублей; на 2023 год в сумме 1102,4 тыс. рублей.

Основополагающим принципом при формировании бюджетов является сохранение сбалансированности бюджетов поселений. В результате бюджеты всех муниципальных образований в 2021-2023 годах сбалансированы по доходам и расходам.

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

Условно утверждаемые расходы в проекте решения учтены в 2022 году в сумме 21462,3 тыс. рублей, в 2023 году – 42931,3 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сбалансирован. Проект бюджета Мамадышского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрен бездефицитным.

Состав источников финансирования дефицита бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов отвечает требованиям бюджетного законодательства.

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе источников представлена в таблице 18.

Таблица 18 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2021 г.** | **2022 г.** | **2023 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 | -1242237,51 | -1242761,91 | -1212063,21 |
| Увеличение прочих остатков средств бюджетов | -1242237,51 | -1242761,91 | -1212063,21 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов | -1242237,51 | -1242761,91 | -1212063,21 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального района | -1242237,51 | -1242761,91 | -1212063,21 |
| Уменьшение остатков средств бюджета | 1242237,51 | 1242761,91 | 1212063,21 |
| Уменьшение прочих остатков средств бюджетов | 1242237,51 | 1242761,91 | 1212063,21 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов | 1242237,51 | 1242761,91 | 1212063,21 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального района | 1242237,51 | 1242761,91 | 1212063,21 |

Основополагающим принципом при формировании бюджета является сохранение сбалансированности бюджета. В результате бюджет района в 2021-2023 годах сбалансирован по доходам и расходам.

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

5.2.1. В статье 2 проекта решения о бюджете муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено:

1. Утвердить по состоянию на 1 января 2022 года верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей.

2.Утвердить по состоянию на 1 января 2023 года верхний предел внутреннего муниципального долга Мамадышского муниципального района в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей.

3. Утвердить по состоянию на 1 января 2024 года верхний предел внутреннего муниципального долга Мамадышского муниципального района в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено утвердить Программу муниципальных гарантий Мамадышского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Исполнение муниципальных гарантий отражено в таблице 19.

Таблица 19 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Исполнение муниципальных гарантий Мамадышского муниципального района РТ | Объем бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| за счет источников финансирования дефицита бюджета муниципального района | 0 | 0 | 0 |

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 2022 года 0 %, на 1 января 2023 года – 0%, на 1 января 2024 года – 0% .

5.2.2. Проектом бюджета Мамадышского муниципального района в 2021 -2023 годах выделение бюджетных кредитов из бюджета Мамадышского муниципального района не планируется. С учетом этого Программа предоставления бюджетных кредитов из бюджета муниципального района на 2021-2023 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 2016-2023 годы и плановый период до 2030 года.

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

6.2. В соответствии со статьей 5 пункта 2 проектом бюджета муниципального района предусмотрено утвердить распределение бюджетных ассигнований бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Мамадышского муниципального района Республики Татарстан и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов согласно приложению 7 к настоящему Решению.

6.3. Проектом бюджета муниципального района предусмотрено финансирование по муниципальной программе "Реализация антикоррупционной политики в Мамадышском муниципальном районе на 2015-2023 годы" на 2021-2023 годы в сумме по 110,0 тыс. рублей ежегодно. В муниципальной программе согласно изменениям и дополнениям, внесенным Постановлением Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района № 578 от 21.11.2019г., предусмотрено «Объемы финансирования Программы носят прогнозный характер и подлежат ежегодной корректировке с учетом возможностей бюджета Мамадышского муниципального района.

Проектом бюджета муниципального района предусмотрено финансирование по муниципальной программе "Развитие физкультуры и спорта в Мамадышском муниципальном районе РеспубликиТатарстан" по разделу 11 **«Физическая культура и спорт»** в 2021 году в сумме 68753,5 тыс. рублей, в 2022 и 2023 годах 69527,9 тыс. рублей и 70333,3 тыс. рублей соответственно.

В пояснительной записке к проекту решения «О бюджете Мамадышского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» отражены:

- по разделу 06 **«Охрана окружающей среды»** прогнозный объем расходов в 2021 - 2023 годах в сумме 2205,5 тыс. рублей ежегодно. В данном разделе учтены расходы на реализацию мероприятий целевой программы по обеспечению экологической безопасности Мамадышского муниципального района;

6.4. Проектом бюджета муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не предусмотрено финансирование и софинансирование по принятым программам:

- Муниципальная комплексная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в Мамадышском муниципальном районе Республики Татарстан на 2021-2023 годы» Программой предусмотрено финансирование средств за счет местного бюджета на 2021-2022 года в сумме по 200,0 тыс. рублей ежегодно;

- Муниципальная программа Мамадышского муниципального района «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах Мамадышского муниципального района на 2020-2024 годы». Объемы финансирования Программы носят прогнозный характер и ежегодно уточняются при принятии бюджета Мамадышского муниципального района на очередной финансовый год. Конкретные суммы финансирования мероприятий муниципальной программы уточняются перед принятием районного бюджета в соответствии с социально-экономической и финансово-бюджетной ситуацией в районе. Программой предусмотрено финансирование средств за счет местного бюджета на 2021 год в сумме 305,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1113,0 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 633,0 тыс. рублей;

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

- Муниципальная программа «Патриотическое воспитание детей и молодежи Мамадышского муниципального района на 2019-2022 годы». Программой предусмотрено финансирование средств за счет местного, республиканского бюджета и спонсорских средств на 2021 год в сумме 7068,8 тыс. рублей и на 2022 год – 7216 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «энергосбережения и повышения энергетической эффективности Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2019-2023 гг». Программой предусмотрено финансирование средств за счет местного, республиканского бюджета и спонсорских средств на 2019-2023 года за счет средств консолидированного бюджета Мамадышского района – 5,825 млн. рублей, за счет средств бюджета Республики Татарстан – 13,6 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрен бездефицитным.

**7.3.** Проектом бюджета муниципального района на 2021 год предполагается утвердить объем доходов бюджета Мамадышского муниципального района на уровне 1242237,51 тыс. рублей, что на 95573,5 тыс. рублей или на 8,33 % больше утвержденного показателя на 2020 год. Прогноз доходов на 2022-2023 годы – 1242761,91 тыс. рублей и 1212063 тыс. рублей.

**7.4.** В 2021 году объем собственных доходов бюджета Мамадышского муниципального района прогнозируется на уровне 333658,0 тыс. рублей, что на 15151,9 тыс. рублей или на 4,8 % больше утвержденного показателя на 2020 год.

**7.5.** Проектом бюджета предусмотрен общий объем безвозмездных перечислений в сумме 908579,5 тыс. рублей или в размере 73,1% от общей суммы поступления доходов бюджета, что на 80421,6 тыс. рублей или на 9,71% больше по сравнению с утвержденными показателями и на 109253,6 тыс. рублей или на 10,73% меньше по сравнению с уточненными показателями на 2020 года. Планируется в 2022 году – 890007,41 тыс. рублей, в 2023 году – 836599,01 тыс**.** рублей.

**7.6.** Проектом бюджета муниципального района представлены администраторы доходов районного бюджета и источников финансирования дефицита районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов - органы местного самоуправления муниципального района.

**7.7.** Проектом бюджета Мамадышского муниципального района на 2021 год предусматриваются расходы в общей сумме 1242237,51 тыс. рублей, что на 8,3% больше утвержденного бюджета на 2020 год и на 9,3% ниже ожидаемого исполнения в 2020 году. Расходы на 2022 год прогнозируется в сумме 1242761,91 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 21462,3 тыс. рублей, и на 2023 год в сумме 1212063,26 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 42931,3 тыс. рублей.

**7.8.** Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» предусмотрены в сумме 91305,7 тыс. рублей, что на 1,8 % больше соответствующего уровня 2020 года.

**7.9.** Проектом бюджета муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждаются верхний предел муниципального внутреннего долга Мамадышского муниципального района и верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2021г., 01.01.2022г., 01.01.2023 года.

**7.10.** Проектом бюджета Мамадышского муниципального района в 2021-2023 годах выделение бюджетных кредитов из бюджета Мамадышского муниципального района не планируется.

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

Согласно представленным проекту решения и ожидаемому прогнозу социально-экономического развития района, считаем, что проект бюджета Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов соответствует требованиям, предъявляемым бюджетным законодательством к формированию проекта бюджета и его содержанию.

Председатель МКУ «Контрольно-счетная Палата»

Мамадышского муниципального района РТ Ф.М. Низамиев

Инспектор МКУ «Контрольно-счетная Палата»

Мамадышского муниципального района РТ Р. Г. Хузязянов